

แบบฝึกหัด
บทที่ 7 การปรับปรุงรายการ

คำชี้แจง ให้นักศึกษาทำลงในสมุดบัญชี

1. จากรายละเอียดต่อไปนี้ ให้บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีสิ้นปี
 1. ได้รับค่าเช่าสำนักงานเป็นเวลา 4 เดือน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2545 ถึง 31 มกราคม 2546 จำนวน 3,200 บาท กิจการได้บันทึกบัญชีเป็นรายได้ค่าเช่า
 2. เงินเดือนสำนักงานเดือน พฤศจิกายน และ ธันวาคม ยังไม่ได้จ่ายเดือนละ 8,000 บาท
 3. เดือนพฤศจิกายน จ่ายค่าโฆษณา 5,000 บาท ซึ่งเป็นค่าโฆษณาสำหรับเดือนธันวาคมและ มกราคม ได้บันทึกบัญชีค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า
 4. กิจการมีพันธบัตรรัฐบาลมูลค่า 200,000 บาท อัตราดอกเบี้ย 8 % ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง คือ 1 สิงหาคม และ 1 กุมภาพันธ์ ของทุกปี ดอกเบี้ยสำหรับงวดสิงหาคม ได้รับแล้ว
 5. 1 กุมภาพันธ์ 2545 ซื้อเครื่องใช้สำนักงานราคา 40,000 บาท อายุใช้งานโดยประมาณ 5 ปี ไม่มีมูลค่าซาก
 6. 13 ตุลาคม 2545 ซื้อวัสดุสำนักงาน 2,800 บาท สิ้นปีวัสดุสำนักงานคงเหลือ 820 บาท
 7. ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้คงเหลือ 45,000 บาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญมียอดยกมาเมื่อ 1 มกราคม จำนวน 800 บาท กิจการต้องการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็น 5 % ของยอดลูกหนี้สิ้นปี
2. ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทบางบัญชี เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีของกิจการ มีดังนี้

	เดบิต	เครดิต
วัสดุสำนักงาน	3,200	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	36,000	
อาคาร	156,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		78,000
รายได้ค่าเช่าอาคาร		42,000
เงินเดือน	165,000	

รายละเอียดเพิ่มเติมมีดังนี้

1. วัสดุสำนักงานคงเหลือ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 จำนวน 1,200 บาท
2. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี้ยประกันสำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 1 เมษายน 2545
3. อาคารซื้อเมื่อ 10 ปีที่แล้ว อายุใช้งานเหลืออีก 10 ปี ไม่มีมูลค่าซาก
4. รายได้ค่าเช่าอาคารเป็นรายได้สำหรับงวด 6 เดือน เริ่ม 1 พฤศจิกายน 2545
5. กิจกรรมมีค่าใช้จ่ายประเภทเงินเดือนทุกเดือน ๆ ละ 15,000 บาท เริ่มจ่ายตั้งแต่เดือนมกราคม 2545

ให้ทำ รายการปรับปรุงบัญชีเมื่อ 31 ธันวาคม 2545 ในสมุดรายวันทั่วไป

3. จากรายละเอียดต่อไปนี้ให้ทำการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ของกิจการแห่งหนึ่งซึ่งเป็นวันปิดบัญชี
 1. เมื่อ 1 มีนาคม 2545 กิจการจ่ายค่าเบี้ยประกันสำหรับระยะเวลา 1 ปี จำนวน 5,600 บาท บันทึกบัญชีค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า
 2. เดือนตุลาคม ได้จ่ายค่าโฆษณาสำหรับ 4 เดือน เป็นเงิน 2,800 บาท และได้บันทึกบัญชีไว้ในบัญชีค่าโฆษณา
 3. 1 พฤศจิกายน กิจการได้ให้พนักงานบัญชียืมเงินจำนวน 6,000 บาท กำหนดเวลา 3 เดือน หักดอกเบี้ยไว้ทั้งสิ้น 120 บาท ดอกเบี้ยที่หักไว้นี้บันทึกดอกเบี้ยรับ
 4. 1 ตุลาคม ซื้อวัสดุสำนักงาน 2,800 บาท 31 ธันวาคม คงเหลือ 760 บาท
 5. เงินเดือน เดือนธันวาคม ยังไม่ได้จ่าย 12,500 บาท
 6. ได้รับค่าเช่า 12,000 บาท จากนายอนุกุลซึ่งเป็นค่าเช่าสำนักงานสำหรับงวด 3 เดือน เริ่ม 1 ตุลาคม บันทึกบัญชีค่าเช่ารับล่วงหน้า
 7. ตั้งหนี้สงสัยจะสูญ 1,850 บาท

4. จากรายละเอียดต่อไปนี้ให้ทำรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไปของบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งปิดบัญชีประจำปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2545
1. จ่ายค่าเบี้ยประกันสำหรับงวด 1 ปี จำนวน 7,200 บาท เริ่ม 1 พฤษภาคม 2545 บันทึกบัญชีค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า
 2. จ่ายค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 3 เดือน จำนวน 9,000 บาท เริ่ม 1 ธันวาคม 2545 บันทึกบัญชีค่าโฆษณา
 3. กู้เงินจากธนาคาร 100,000 บาท เมื่อ 1 มกราคม 2544 อัตราดอกเบี้ย 8 % ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง คือ 1 มีนาคม และ 1 กันยายน ของทุกปี
 4. เมื่อ 1 กรกฎาคม 2545 ซื้อวัสดุสำนักงาน 2,250 บาท สิ้นปีวัสดุสำนักงานคงเหลือ 730 บาท
 5. เมื่อ 1 กันยายน 2545 กิจการซื้ออุปกรณ์สำนักงานราคา 40,000 บาท อายุใช้งาน 5 ปี มูลค่าซากเท่ากับ 4,000 บาท
 6. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเดิมมียอดยกมา 2,100 บาท ต้องการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญได้เป็น 5 % ของยอดลูกหนี้ 84,000 บาท