



บัญชีนอกเวลา

ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย

ใช้เป็นโจทย์เสริมนอกเวลาเรียนวิชาบัญชี

ใช้ทบทวนเนื้อหาและฝึกปฏิบัติเพื่อให้เข้าใจยิ่งขึ้น

ใช้เป็นแนวทางอย่างง่ายสำหรับผู้สนใจเรียนรู้การทำบัญชีเบื้องต้น



ผู้เขียน : รัชนิกา นันต์

ปกและศิลปกรรม : รัชนิกา นันต์

สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537



'บัญชชีนอกเวลา'

ใช้เป็นโจทย์เสริมนอกเวลาเรียนสำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชชี

ใช้ทบทวนเนื้อหาและฝึกปฏิบัติเพื่อให้เข้าใจยิ่งขึ้นสำหรับผู้เรียนวิชาบัญชชี

ใช้เป็นแนวทางอย่างง่ายสำหรับผู้สนใจเรียนรู้การทำบัญชชีเบื้องต้น

ชวนคุย

'บัญชีนอกเวลา' ไม่ใช่ตำรา เพราะดิฉันรวบรวมจากเอกสารเตรียมสอนอย่างง่ายที่ทำขึ้นเองตอนเป็นครูสอนบัญชี เนื่อหาเน้นให้รู้และเข้าใจง่าย ฝึกปฏิบัติได้โดยไม่ติดขัดกับคำว่า 'ยาก' จึงเหมาะกับผู้สนใจเรียนรู้บัญชีเบื้องต้น ผู้เรียนอยู่แล้ว อาจารย์ผู้สอน ซึ่งก็แล้วแต่ว่าจะนำไปใช้ประโยชน์ในรูปแบบไหน เช่น ทบทวน ฝึกปฏิบัติจากโจทย์เสริมเพิ่มเติม หรืออื่น ๆ

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า 'บัญชีนอกเวลา' จะเป็นประโยชน์แก่ผู้สนใจได้ไม่มากนักน้อย ซึ่งใจจริงก็อยากให้ได้มากละค่ะ

ขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่านที่ถ่ายทอดวิชาด้วยความซาบซึ้งใจยิ่ง
ขอบคุณผู้สนใจทุกท่านและสนับสนุนผลงานค่ะ

ด้วยไมตรีจิต

รัชนิกา นต์



บทที่ 8

ปรับปรุงบัญชี

การปรับปรุงบัญชี

อันที่จริงกระบวนการทำบัญชีขั้นตอนสุดท้าย หรือเป้าหมายที่เราพากเพียรหัวหมนมาตลอดระยะเวลาใดเวลาหนึ่งนั้น ก็เพื่อให้รู้ว่าเรากำไรหรือขาดทุนนั้น ก็คืองบการเงินนั่นเอง

แต่.. ต้องมีแต่เพื่อให้มีเหตุการณ์อื่นตามมา ไม่ต้องวิตกกังวลไปแค่ตั้งรับไปเรื่อย ๆ อย่างมีสติก็ใช้ได้แล้ว เหตุการณ์อื่นที่ว่านั้น คือข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่มันเล่นซ่อนหากับเราอยู่

เหตุการณ์พวกนี้มักเกิดขึ้นเรื่อย ๆ ระหว่างปีที่เราทำบัญชีอย่างเหนื่อย ๆ นั้นแหละ เช่นว่า เราลงบัญชีผิด ไม่ใช่สับเพร่า แต่เราเหนื่อยตาลาย โอกาสผิดพลาดย่อมมี ถ้านึกไม่ออก ยกตัวอย่างอย่างนี้

สมมติถ้าเราจ่ายค่าเช่าร้าน 100 บาท เป็นเงินสด ตามหลักการที่เราู้กันเป็นอย่างดีแล้ว.. ไซ้ไหม.. รู้เป็นอย่างดีแล้วไซ้ไหม.. ก็คือ

เดบิตค่าเช่า 100.-

เครดิตเงินสด 100.-

จ่ายค่าเช่าเป็นเงินสด

แต่.. เรากลับไม่ได้บันทึกเป็นค่าเช่า เผลอไปบันทึกเป็นค่าโฆษณาเสียอย่างนั้น เพราะฉะนั้น ข้อผิดพลาดนี้จึงดูเหมือนไม่มีอะไรผิด เพราะเราก็ก้นักถูกต้องตามหลักการบัญชีคู่ วิเคราะห์รายการคำว่าสินทรัพย์ลดทุนลด

ลักษณะเช่นนี้เองที่เราเรียกว่าข้อผิดพลาดที่มักจะเล่นซ่อนหากับเรา ระหว่างระยะเวลาที่เราทำบัญชีอยู่

ที่นี่จะบอกว่า ข้อผิดพลาดพวกนี้เองที่จะทำให้ข้อมูลของเราคลาดเคลื่อน ค่าเช่าที่อาจปรากฏให้เห็น จะเท่าไรก็ช่าง แต่แน่นอนว่ามันผิด เพราะยอดที่เห็นต้องต่ำกว่านี้ หรือในตัวอย่างคือ ต่ำกว่า 100 บาท

ในลักษณะเดียวกัน ค่าโฆษณาที่ปรากฏให้เห็น จะเท่าไรก็ช่างแน่นอนว่ามันก็ผิดเช่นกัน เพราะยอดที่เห็นต้องสูงกว่านี้ หรือในตัวอย่างต้องสูงเท่ากับ 100 บาท

ถ้าเราปล่อยมันไป ทำไม่รู้ไม่เห็น เพราะเหนื่อยจะแ่อยู่แล้ว ผิดพลาดแค่นี้ หน่อย หน่อย ก็หยวน ๆ ไปเถอะ

คิดอย่างนี้ไม่ได้เลย ถ้าเราทำบัญชีเอง บัญชีเราก็ไม่ถูกต้อง เมื่อไม่ถูกต้อง ข้อมูลก็ไม่น่าเชื่อถือ ต่อไปข้างหน้า หากเราเดือดร้อน อยากไปกู้เงินมาลงทุนเพิ่ม หรือต่อเติมขยายร้านรวง สิ่งแรกที่เจ้าหนี้เขาอยากดู อยากรู้ ก็คือข้อมูลที่เขาจะอ่านจากงบการเงินของเรานี้แหละ เพื่อมาประกอบการตัดสินใจว่าควรให้เรากู้ยืมดีไหม ไวใจเราได้ไหม กู้ยืมแล้วโอกาสที่เราจะเบี้ยวมีสูงไหม งบการเงินจะบอกเขาได้ระดับหนึ่งทีเดียว

หรือ.. หากเราไม่ทำบัญชีเอง จ้างลูกน้องทำให้ ช่องโหว่ลักษณะนี้จะกลายเป็นสำนวนชี้โพรงให้กระรอก ลูกจ้างลูกน้องอาจฉวยโอกาสทุจริตเราได้แบบเนียน ๆ กว่าเราจะรู้ตัว เงินในบัญชีพวกเขาก็สูงเท่าภูเขาแล้ว

นี่คือยกตัวอย่างคร่าว ๆ ให้เห็นว่าข้อผิดพลาดแม้จะเพียงบางอย่าง แต่บทกระทบของมันก็จะพุ่งไปหาทุกอย่างของเรา

ด้วยเหตุผลทั้งสิ้นทั้งปวงนี้ เราจึงต้องสำรวจตรวจตราให้ละเอียดอีกครั้งก่อนทำงบการเงินแบบสมบูรณ์จริง ๆ หรือพูดง่าย ๆ ก็คือย้อนกลับไปดูบัญชีทุกตัวของเรว่ามีตัวไหน ตรงไหน ผิดพลาดบ้าง เมื่อเจอแล้ว ก็ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเสียให้ถูกต้องเรียบร้อย

แล้วหลังจากนั้น เราก็นำข้อมูลหลังปรับปรุงจนถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ไปจัดทำงบการเงิน ซึ่งเรายึดความมั่นใจได้เลยว่างบการเงินที่ทำนั้นล้วนเป็นข้อมูลที่ถูกต้องแบบเต็มร้อยแน่นอน

และการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเสียให้ถูกต้องเรียบร้อยตามที่

กล่าวไปข้างต้นนั้นแหละที่เราเรียกว่า การปรับปรุงบัญชี (Adjusting Entries)

เมื่อเข้าใจที่มาที่ไป ว่าทำไม เพราะอะไร แล้วควรต้องทำอย่างไร อย่างแจ่มแจ้งขึ้นแล้ว ถัดจากนี้ เราก็มารู้จักกับรายการปรับปรุงบัญชีกันทีละรายการ

ขอแนะนำว่าจงทำให้สบาย เราผ่านเรื่องยากกันมาหลายเรื่อง แล้วอย่างสวยงาม และเราก็จะผ่านเรื่องการปรับปรุงบัญชีไปได้อย่างสวยงามเช่นเคย จงให้กำลังใจตัวเองเข้าไว้

พึงระลึกไว้ว่าเสียงตะโกนของคนให้กำลังใจข้างนอกมักแพ้เสียงกระซิบในใจเราเสมอ ถ้าพวกเขาตะโกนว่าสู้ ๆ แต่เสียงเบา ๆ ของเราบอกว่าถอยถอย เรามักจะเชื่อเสียงเบา ๆ ของเราไว้มาก่อน

เพราะฉะนั้น เราต้องกระซิบกับเราว่าสู้ ๆ เพื่อให้เราเดินหน้าลุยกับรายการปรับปรุงทุกรายการไปให้ได้

งวดบัญชี

งวดบัญชี (Accounting Period) หรือที่เราเคยเจอมาแล้วจากบัญชีนอกเวลาเล่มก่อนหน้านี้ โดยมากจะเห็นได้จากบรรดาหัวงบ เช่น หัวงบทดลอง หัวงบการเงิน หัวงบกระดาษทำการ แต่เราจะใช้คำว่าสำหรับรอบระยะเวลา ดูตัวอย่างอีกที

อุ่มมรณายเปรม

งบท่าไรชาตทุน

สำหรับรอบระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564

รายการค้าใด ๆ ที่เกิดในรอบระยะเวลา 1 เดือน หรือในงวด 1 เดือน เราจะถือว่าเป็นรายการค้าสำหรับรอบระยะเวลานี้ หรืองวดนี้เท่านั้น และต่อไปนี้ ขอเรียกสั้น ๆ ว่างวดเพื่อให้เข้าใจตรงกัน

ที่นี่ หากว่ารายการค้าที่เกิดขึ้นในงวดนี้ก็จริง แต่มีผลคาบเกี่ยวกันกับงวดอื่น อาจเป็นงวดที่แล้ว หรืออาจเป็นงวดหน้า ปัญหาที่อยู่ตรงนี้ตรงที่เราต้องแยกรายการค้านี้ออกเป็น 2 จำนวนให้ได้ เพื่อดึงเฉพาะส่วนที่เป็นของงวดนี้ออกมา ถ้าเราแยกไม่ได้ ข้อมูลบัญชีของเราก็จะไม่ถูกต้อง เพราะมีข้อมูลของงวดอื่นเข้ามาปะปน

สังเกตหัวงบก็จะพบว่า แต่ละงบนั้นระบุชัดเจนว่าข้อมูลที่ปรากฏให้เห็นคือข้อมูลสำหรับเวลาที่กำหนดเท่านั้น เช่นว่า สำหรับระยะเวลา

1 เดือน สิ้นสุดเดือนเมษายน 2564 ถ้ารายการค่านั้นมีข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีอื่น อาจเป็นของเดือนพฤษภาคม 2564 ปนอยู่ด้วย ก็ย่อมหมายความว่าข้อมูลที่ปรากฏในรอบเดือนเมษายน 2564 ไม่ใช่ข้อมูลที่ต้องทั้งหมด

ลองดูตัวอย่างเพื่อให้เข้าใจยิ่งขึ้น

สมมติเดือนธันวาคม 2564 เราจ่ายค่าเช่า 3,000 บาท สำหรับ 3 เดือน จ่ายเงินสดครบถ้วนแล้ว ถ้างวดบัญชีของเราสำหรับ 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินสดที่เราจ่ายไป 3,000 บาท ก็จะมีของงวดบัญชีเดือนมกราคม และ กุมภาพันธ์ ปนอยู่ด้วย เพราะงวดของเรากำหนดแล้วว่าสิ้นสุดแค่ วันที่ 31 ธันวาคม หากเลยกำหนดนี้ไป ย่อมหมายถึงงวดบัญชีอื่นแล้ว

ตรงนี้แหละคือหน้าที่ของเรา

เราต้องแยกเงินจำนวน 3,000 บาท ออกมาเป็น 2 จำนวน

1. คือจำนวนที่เป็นของงวดนี้ หรือก็คือธันวาคม 2564
2. คือจำนวนที่เป็นของงวดอื่น หรือก็คือ มกราคม กับ กุมภาพันธ์

การแยกจำนวนเงิน 3,000 บาท ออกเป็น 2 จำนวน ก็คือขั้นตอนการปรับปรุงบัญชีนั่นเอง มาถึงตรงนี้ คงพอเข้าใจยิ่งขึ้นแล้วว่าทำไมเราต้องปรับปรุงบัญชี เพราะมันมีข้อผิดพลาดพวกนี้ซ่อนอยู่เป็นระยะ

บัญชีที่ต้องปรับปรุง

บัญชีที่ต้องปรับปรุงมีไม่กี่บัญชี โดยมากพบเจอได้บ่อย จะเรียกว่าเป็นประจำก็ได้ แต่ว่าเราเข้าใจหลักการแยกจำนวนออกจากกัน เราก็สามารถปรับปรุงบัญชีได้ไม่ยากอย่างที่กังวล มาเริ่มที่ตัวแรกกัน

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses) คือค่าใช้จ่ายที่เราจ่ายแล้ว แต่ในจำนวนที่เราจ่ายแล้วนี้ มีของงวดอื่นปะปนอยู่ด้วย ชื่อก็บอกว่าจ่ายล่วงหน้า ก็แสดงว่าจำนวนที่ปะปนอยู่ต้องเป็นงวดหน้าถัดจากงวดนี้ของเรา เช่น ถ้างวดนี้ของเราคือเดือนธันวาคม จำนวนที่จ่ายล่วงหน้าก็จะเป็นของงวดเดือนมกราคมเป็นต้นไป

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ถือเป็นสินทรัพย์ของเรา เพราะว่าเราจ่ายเงินให้ไปแล้ว สิทธิโดยชอบธรรมตลอดระยะเวลาของเงินที่เราจ่ายไปถือเป็นของเรา

เช่นว่า เราจ่ายค่าเช่าบ้านล่วงหน้า 3 เดือน เป็นเงินสด 3,000 บาท ตั้งแต่เดือนธันวาคม ซึ่งก็คืองวดนี้ของเรา หมายความว่าค่าเช่าบ้านต้องเดือนละ 1,000 บาท เป็นค่าเช่าเดือนธันวาคม 1,000 บาท ส่วนอีก

2,000 บาท เป็นของงวดมกราคมกับกุมภาพันธ์

เพราะฉะนั้น บ้านเช่าหลังนี้ต้องเป็นกรรมสิทธิ์ของเราจนกว่าจะสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ เจ้าของบ้านเช่าจึงค่อยให้คนอื่นเช่าต่อได้ บ้านเช่าหลังนี้จึงถือเป็นสินทรัพย์ของเราชั่วระยะเวลาหนึ่ง

หน้าที่ของเราก็คือปรับปรุงบัญชีค่าเช่าที่เราจ่ายไปแล้วล่วงหน้านี้แหละให้ถูกต้อง

อาจมีคำถามอีกว่า แล้วคำว่าถูกต้องนี่นะ ดูจากอะไร วัดจากตรงไหน ข้อสงสัยนี้มีคำตอบจากตัวอย่างข้างล่าง เชิญชม

ตัวอย่างที่ 1

วันที่ 1 ธันวาคม 2564 พี่โสภาย้ายค่าเช่าร้านสำหรับ 6 เดือน ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2564 เป็นเงินสด 24,000 บาท พี่โสภายันทึกเป็นค่าเช่าร้านทั้งจำนวน รายการนี้พี่โสภาปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นงวด คือวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สิ่งที่เราต้องสังเกตให้รู้ที่เราควรปรับปรุงบัญชียังไงให้ถูกต้อง คือ

☐ ระยะเวลาที่จ่ายไป

☐ วิธีบันทึกบัญชีตอนเกิดรายการ

สังเกตว่าเราไม่ต้องสนใจจำนวนเงินว่าเท่าไร และในจำนวนเท่าไรที่ว่าต้องมี 2 จำนวนปนกัน คือของงวดนี้กับงวดหน้า เราก็กังไม่ต้องสนใจอยู่ดี เพราะจำนวนเงินมันจะเคลื่อนตัวไปตามวิธีที่เราปรับปรุง

จากตัวอย่างที่ 1 สิ่งที่เราารู้ก็คือ

☐ ระยะเวลาที่พีโสภาจ่ายไปคือ 6 เดือน

☐ วิธีบันทึกบัญชีตอนเกิดรายการคือบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของงวดนี้หมด สังเกตได้จากคำว่า เป็นค่าเช่าร้านทั้งจำนวน

ภาพข้างล่างนี้ คือการบันทึกบัญชีของพีโสภาในวันที่จ่ายเงินสดออกไป คือวันที่ 1 ธันวาคม 2564

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	1	ค่าเช่าร้าน	501	24,000	-		
		เงินสด	101			24,000	-
		จ่ายค่าเช่าร้านสำหรับ 6 เดือน					

สังเกตว่า วันเกิดรายการคือวันที่ 1 ธันวาคม 2564 พีโสภาบันทึกเป็นค่าเช่าทั้งจำนวน สังเกตเลขที่บัญชีอยู่ในหมวดที่ 5 คือหมวดค่าใช้จ่ายเพียงเท่านั้น เราก็พบว่าบัญชีค่าเช่าของเรามียอดไม่ถูกต้อง เพราะในยอด 24,000 บาท นั้น ไม่ใช่ค่าเช่างวดนี้ทั้งหมด แต่ปะปนกับค่าเช่าของงวดอื่น หรืองวดหน้าไว้ด้วย

หน้าที่ของเราคือต้องแยกจำนวนเงิน 24,000 บาท เป็น 2 จำนวนให้ได้ ด้วยวิธีการปรับปรุงบัญชี และสิ่งที่เราจะได้หลังจากนั้น ก็คือ

- ☐ ค่าเช่าในงวดของเรา
- ☐ ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นงวดอื่น หรืองวดหน้า

ดูภาพประกอบ

24,000 รวม 6 เดือน เริ่มจ่าย 1 ธันวาคม 2564							
	2564	2565					
	ธันวาคม	มกราคม	กุมภาพันธ์	มีนาคม	เมษายน	พฤษภาคม	
	1	2	3	4	5	6	
วันที่ 1 จ่าย	24,000						
วันที่ 1-31	ครบ 1 เดือน	1	2	3	4	5	
	ส่วนที่เหลือของงวดหน้า ทั้งหมด 5 เดือน						
	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	รวม 20,000
	ส่วนนี้เรียกว่า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า						

จากภาพประกอบ สิ่งที่เรารับรู้ก็คือ

- ☐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ค่าเช่าในงวดเรา 1 เดือน จำนวน 4,000 บาท
- ☐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ค่าเช่าในงวดอื่นหรืองวดหน้า 5 เดือน จำนวน 20,000 บาท

หากถามว่าแล้วเราบันทึกบัญชีผิดตรงไหน ทำไมต้องให้เราปรับปรุงบัญชีด้วย คำตอบก็คือเราบันทึกบัญชีไม่ผิด แต่ด้วยจำนวนเงินของบัญชีนี้นั้นมีความคาบเกี่ยวของงวดบัญชี เราจึงจำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

คำว่าปรับปรุงให้ถูกต้องก็คือ แยกข้อมูลใด ๆ ก็ช่างที่ไม่เกี่ยวข้องกับงวดของเราออกไป เพื่อให้ข้อมูลในงวดของเราแสดงเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับงวดของเราแบบเพียว ๆ ล้วน ๆ

ทีนี้ เมื่อเห็นภาพ และรับรู้สิ่งที่ต้องรู้เรียบร้อยแล้ว เราก็มาปรับปรุงบัญชีกัน เวลาปรับปรุงบัญชี เราปรับปรุงครั้งเดียวคือวันสิ้นงวด หรือก็คือวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี ดูตามภาพ

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า $(24,000 \times \frac{5}{6})$	102	20,000	-		
		ค่าเช่าร้าน	501			20,000	-
		ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า					

หลักง่ายๆ ๆ ก็คือ ให้สังเกตวิธีบันทึกตอนเกิดรายการขึ้น

- ☐ ถ้าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ให้ปรับปรุงหาล่วงหน้า
- ☐ ถ้าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวน ให้ปรับปรุงหาค่าใช้จ่าย

ส่วนขั้นตอนการบันทึกบัญชี ก็ง่ายๆ ๆ ว่าจะให้สลับตำแหน่งบัญชีกัน และการคำนวณนั้น หากหาล่วงหน้าก็คำนวณด้วยเดือนล่วงหน้า หากหาในงวด ก็คำนวณเดือนในงวด

ดูภาพประกอบ

สมุดรายวันทั่วไป								สมุดรายวันทั่วไป							
พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	1	ค่าเช่าร้าน	501	24,000	-			ธ.ค.	31	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (24,000 x $\frac{5}{12}$)	102	20,000	-		
		เงินสด	101			24,000	-			ค่าเช่าร้าน	501			20,000	-
		จ่ายค่าเช่าร้านสำหรับ 6 เดือน								ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า					

สังเกตเห็นว่าเราจะสลับตำแหน่งบัญชีค่าเช่าร้าน แต่เดิมเราบันทึกทางด้านเดบิต ก็สลับมาไว้ด้านเครดิต ส่วนด้านเดบิต เราก็บันทึกด้วยบัญชีใหม่เอี่ยมถอดด้าม ชื่อว่า **ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า** สังเกตหมวดว่ากำกับด้วยเลข 102 แปลว่าบัญชีนี้คือสินทรัพย์ และแปลว่าร้านแห่งนี้ เราเป็นเจ้าของตลอดระยะเวลาต่อไปอีก 5 เดือน

ลองเปรียบเทียบกับตัวอย่างที่เราจะเปลี่ยนเป็นว่าฟัโสภาบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 ธันวาคม เป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าทั้งจำนวน ดูภาพเลย

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1						สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1					
พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	1	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	102	24,000	-			ธ.ค.	31	ค่าเช่าร้าน (24,000 × $\frac{1}{6}$)	102	4,000	-			ธ.ค.	31	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	501			4,000	-
		เงินสด	101			24,000	-			ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าร้าน													
		จ่ายค่าเช่าร้านล่วงหน้า 6 เดือน																					

จากตัวอย่างนี้ เราจะเห็นว่าวันเกิดรายการ พี่โสภาบันทึกด้วยบัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 6 เดือนเลย ทั้งที่ความจริงแล้ว เรามีค่าเช่าร้านในงวดเราปะปนอยู่ด้วย 1 เดือน ถามว่าเราบันทึกบัญชีผิดไหม ก็ไม่ผิด แต่อยู่ที่เราเลือกเองว่าต้องการบันทึกการจ่ายเงินสดจำนวนนี้ให้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน หรือว่าเป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน แล้วค่อยไปปรับปรุงแยกมันอีกทีตอนวันสิ้นงวด