

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย



พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

217

หนังสือ
หนังสือจะสูญ
ค่าเมื่อหนังสือจะสูญ





เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจักษอบคุณยิ่ง โดยส่งไฟล์ที่มีข้อผิดพลาดมาที่ amnajrat@gmail.com ระบุ สไลด์เลขที่ ข้อผิดพลาดคือ เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปเดตขึ้น website และ blog คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน

เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](http://ThailandAccount.com)

[AccThai](http://AccThai.com)

[Acc713](http://Acc713.com)

[Amnajrat - Accounting](http://Amnajrat - Accounting.com)

หนี้สูญ หนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ



หนี้สูญ (Bad Debts) หมายถึง ลูกหนี้ที่กิจการได้ติดตามทวงถาม โดยใช้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากรแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ กิจการจึงตัดจำหน่ายออกจากบัญชี

หนี้สงสัยจะสูญ (Doubtful Accounts) หมายถึง ลูกหนี้ที่กิจการคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ และถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for Doubtful Accounts) หมายถึง จำนวนที่กิจการกันไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่กิจการคาดว่าจะเรียกเก็บเงินได้



การประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ/หนี้สงสัยจะสูญ

- ประมาณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้
- ประมาณโดยการวิเคราะห์อายุของหนี้
- ประมาณเป็นร้อยละของยอดขายเชื่อ





การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ/หนี้สงสัยจะสูญ

บริษัท นิรวาน จำกัด เริ่มดำเนินงานในปี 2551 สิ้นปีมียอดลูกหนี้คงเหลือ 200,000 บาท คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ 5% ของยอดลูกหนี้

| | |
|----------------------------|--------|
| Dr. หนี้สงสัยจะสูญ | 10,000 |
| Cr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 10,000 |

งบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2548

| | |
|----------------------------|---------------|
| ลูกหนี้ | 200,000 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>10,000</u> |
| ลูกหนี้ (สุทธิ) | 190,000 |

การตัดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญ



แยกเป็น 2 กรณี

- ตัดหนี้สูญเข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร
- ตัดหนี้สูญที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร

ตัดหนี้สูญเข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร



| | | |
|----------------------------|----|----|
| Dr. หนี้สูญ | XX | |
| Cr. ลูกหนี้ | | XX |
| | | |
| Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | XX | |
| Cr. หนี้สงสัยจะสูญ | | XX |



ตัดหนี้สูญไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร

Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

xx

Cr. ลูกหนี้

xx

ภาษีมูลค่าเพิ่มกับการตัดหนี้สูญ



ขายสินค้าเชื่อ 7,490 บาท (รวมภาษี 7%)

| | | |
|---------------------------|-------|-------|
| Dr. ลูกหนี้ | 7,490 | |
| Cr. ขายสินค้า | | 7,000 |
| ภาษีขาย $(7,490 * 7/107)$ | | 490 |

ตัดลูกหนี้เป็นหนี้สูญ

| | | |
|---|-------|-------|
| Dr. ขายสินค้า ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 7,000 | |
| ภาษีขาย | 490 | |
| Cr. ลูกหนี้ | | 7,490 |

ภาษีมูลค่าเพิ่มกับการตัดหนี้สูญ



ระหว่างปี 2552 ตัดหนี้สูญรายแรกจำนวน 9,630 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร

| | |
|-----------------------------------|-------|
| Dr. หนี้สูญ ($9,630 * 100/107$) | 9,000 |
| ภาษีขาย ($9,630 * 7/107$) | 630 |
| Cr. ลูกหนี้ | 9,630 |
| | |
| Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 9,000 |
| Cr. หนี้สงสัยจะสูญ | 9,000 |

ภาษีมูลค่าเพิ่มกับการตัดหนี้สูญ



ระหว่างปี 2552 ตัดหนี้สูญรายที่สองจำนวน 7,490 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามกฎหมายภาษีอากร

| | | |
|----------------------------|-------|-------|
| Dr. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 7,000 | |
| ภาษีซื้อ | 490 | |
| Cr. ลูกหนี้ | | 7,490 |

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นงวดบัญชี



สิ้นปี 2552 มียอดลูกหนี้ 300,000 บาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ (15,000 บาท)

หนี้สูญ

| | |
|----|-------|
| 1) | 9,000 |
|----|-------|

หนี้สงสัยจะสูญ

| | |
|----|-------|
| 1) | 9,000 |
|----|-------|

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

| | | |
|----|-------|--------|
| 1) | 9,000 | 10,000 |
| 2) | 7,000 | |

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นงวดบัญชี



สิ้นปี 2552 มียอดลูกหนี้ 300,000 บาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ (15,000 บาท)

รายการปรับปรุง ณ สิ้นปี 2552

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Dr. หนี้สงสัยจะสูญ | 21,000 | |
| Cr ค่าเผื่อหนี้ฯ | | 21,000 |

หนี้สูญ

| | | |
|----|-------|--|
| 1) | 9,000 | |
|----|-------|--|

หนี้สงสัยจะสูญ

| | | | |
|--|--------|----|-------|
| | 21,000 | 1) | 9,000 |
|--|--------|----|-------|

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

| | | |
|----|-------|--------|
| 1) | 9,000 | 10,000 |
| 2) | 7,000 | 21,000 |

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นงวดบัญชี



สิ้นปี 2552 มียอดลูกหนี้ 300,000 บาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ (15,000 บาท)

รายการปรับปรุง ณ สิ้นปี 2552

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Dr. หนี้สงสัยจะสูญ | 21,000 | |
| Cr ค่าเผื่อหนี้ฯ | | 21,000 |

| หนี้สูญ | |
|---------|-------|
| 1) | 9,000 |

| หนี้สงสัยจะสูญ | |
|--------------------|----------|
| 21,000 | 1) 9,000 |
| <i>Bal. 12,000</i> | |

| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | | |
|------------------------|--------------------|--------|
| 1) | 9,000 | 10,000 |
| 2) | 7,000 | 21,000 |
| | <i>Bal. 15,000</i> | |



End of Topic

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่า นั้น