

# การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย

พร้อมไฟล์เสียง MP3  
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนวยการ  
บรรณาธิการ

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

222

## การกลับ รายการปรับปรุง (Reversing Entries)





เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกท่าน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจักษอบคุณยิ่ง โดยส่งไฟล์ที่มีข้อผิดพลาดมาที่ [amnajrat@gmail.com](mailto: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)



# การกลับรายการปรับปรุง (Reversing Entries)

หมายถึงการบันทึกรายการ ณ วันต้นงวดบัญชี  
เพื่อกลับยอดรายการที่ปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชีก่อนบางรายการ

## รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชีก่อน

Dr. บัญชี AAA	XX	
Cr. บัญชี BBB		XX

## การกลับรายการปรับปรุงต้นงวดปัจจุบัน

Dr. บัญชี BBB	XX	
Cr. บัญชี AAA		XX

# วัตถุประสงค์ของการกลับรายการปรับปรุง



- กลับรายการปรับปรุงเพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี
- กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



# กลับรายการปรับปรุง เพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายได้ค้างรับ

เงินสดย่อย



สิ้นปี 2552 รับบิลค่าไฟฟ้า 800 บาทยังไม่ได้จ่ายเงิน

## ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

	Adj.	800
--	------	-----

## ค่าไฟฟ้า

	xx	
Adj.	800	



สิ้นปี 2552 รับบิลค่าไฟฟ้า 800 บาทยังไม่ได้จ่ายเงิน

ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

	Adj.	800
		↑
		ยกยอดไปปีหน้า

ค่าไฟฟ้า

	xx	} →	xxxx
Adj.	800		โอนยอดไปบัญชีกำไรขาดทุน (ปิดบัญชี)



## กลับรายการปรับปรุง

### ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

<i>ม.ค.1</i>	<i>800</i>	ยกมา	800
--------------	------------	------	-----

### ค่าไฟฟ้า

	<i>ม.ค.1</i>	<i>800</i>
--	--------------	------------

### เงินสด

ยกมา	XX	
------	----	--





## กลับรายการปรับปรุง

### ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

ม.ค.1	800	ยกมา	800
-------	-----	------	-----

### ค่าไฟฟ้า

	ม.ค.1	800
--	-------	-----

วันที่ 5 ม.ค. 2553 จ่ายค่าไฟฟ้า 800 บาท

### เงินสด

ยกมา	XX	
------	----	--



## กลับรายการปรับปรุง

### ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

ม.ค.1	800	ยกมา	800
-------	-----	------	-----

### ค่าไฟฟ้า

ม.ค.5	800	ม.ค.1	800
-------	-----	-------	-----

วันที่ 5 ม.ค. 2553 จ่ายค่าไฟฟ้า 800 บาท

### เงินสด

ยกมา	xx	ม.ค.5	800
------	----	-------	-----



## กลับรายการปรับปรุง

ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

ม.ค.1	800	ยกมา	800
-------	-----	------	-----

## ถ้าไม่กลับรายการปรับปรุง

ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย

ม.ค.5	800	ยกมา	800
-------	-----	------	-----

ค่าไฟฟ้า

ม.ค.5	800	ม.ค.1	800
-------	-----	-------	-----

ค่าไฟฟ้า

--	--	--	--

วันที่ 5 ม.ค. 2553 จ่ายค่าไฟฟ้า 800 บาท

เงินสด

ยกมา	xx	ม.ค.5	800
------	----	-------	-----

เงินสด

ยกมา	xx	ม.ค.5	800
------	----	-------	-----



## รายการปรับปรุง ณ 31 ธ.ค. 2552

Dr. ค่าไฟฟ้า	800	
Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย		800

## กลับรายการปรับปรุง ณ 1 ม.ค. 2553

Dr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	800	
Cr. ค่าไฟฟ้า		800

## จ่ายค่าไฟฟ้าวันที่ 5 ม.ค. 2553

Dr. ค่าไฟฟ้า	800	
Cr. เงินสด		800

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี



## รายการปรับปรุง ณ 31 ธ.ค. 2552

Dr. ค่าไฟฟ้า	800	
Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย		800

ถ้าไม่กลับรายการปรับปรุง วันที่ 5 ม.ค. 2553 จ่ายค่าไฟฟ้า 800 บาท

Dr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	800	
Cr. เงินสด		800

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี



สิ้นปี 2552 ยังไม่ได้รับดอกเบี้ย 500 บาท (ของ 5 เดือน) จะได้รับเมื่อครบ 6 เดือน  
คือในวันที่ 1 ก.พ. 2553 เป็นเงิน 600 บาท (ของเดือนมกราคม 100 บาท)

## ดอกเบี้ยค้างรับ

Adj.	500	
------	-----	--

## ดอกเบี้ยรับ

		XX
Adj.	500	

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี



สิ้นปี 2552 ยังไม่ได้รับดอกเบี้ย 500 บาท (ของ 5 เดือน) จะได้รับเมื่อครบ 6 เดือน  
คือในวันที่ 1 ก.พ. 2553 เป็นเงิน 600 บาท (ของเดือนมกราคม 100 บาท)

## ดอกเบี้ยค้างรับ

Adj.	500	
ยกยอดไปปีหน้า		

## ดอกเบี้ยรับ

	XXXX	XX
Adj.		500

โอนยอดไปบัญชีกำไรขาดทุน  
(ปิดบัญชี)



## กลับรายการปรับปรุง

### เงินสด

ยกมา	xx
------	----

### ดอกเบี้ยค้างรับ

ยกมา	500	ม.ค.1	500
------	-----	-------	-----

### ดอกเบี้ยรับ

ม.ค.1	500
-------	-----





## กลับรายการปรับปรุง

### เงินสด

ยกมา	xx
ก.พ.1	600

1 ก.พ. 53 รับเงินค่าดอกเบี้ยว 600 บาท (เป็นของปีที่แล้ว 500 บาท)

### ดอกเบี้ยวค้างรับ

ยกมา	500	ม.ค.1	500
------	-----	-------	-----

### ดอกเบี้ยวรับ

ม.ค.1	500	ก.พ.1	600
-------	-----	-------	-----



## กลับรายการปรับปรุง

### เงินสด

ยกมา	xx
ก.พ.1	600

## ถ้าไม่กลับรายการปรับปรุง

### เงินสด

ยกมา	xx
ก.พ.1	600

1 ก.พ. 53 รับเงินค่าดอกเบี้ยว 600 บาท (เป็นของปีที่แล้ว 500 บาท)

### ดอกเบี้ยวค้างรับ

ยกมา	500	ม.ค.1	500
------	-----	-------	-----

### ดอกเบี้ยวค้างรับ

ยกมา	500	ก.พ.1	500
------	-----	-------	-----

### ดอกเบี้ยวรับ

ม.ค.1	500	ก.พ.1	600
-------	-----	-------	-----

### ดอกเบี้ยวรับ

	ก.พ.1	100
--	-------	-----



## รายการปรับปรุง ณ 31 ธ.ค. 2552

Dr. ดอกเบี้ยค้างรับ	500	
Cr. ดอกเบี้ยรับ (5 เดือน)		500

## กลับรายการปรับปรุง ณ 1 ม.ค. 2553

Dr. ดอกเบี้ยรับ	500	
Cr. ดอกเบี้ยค้างรับ		500

## 1 ก.พ. 53 รับเงินค่าดอกเบี้ย 600 บาท (6 เดือน)

Dr. เงินสด	600	
Cr. ดอกเบี้ยรับ		600

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อความสะดวกในการบันทึกบัญชี



## รายการปรับปรุง ณ 31 ธ.ค. 2552

Dr. ดอกเบี้ยค้างรับ (5 เดือน)	500	
Cr. ดอกเบี้ยรับ		500

ถ้าไม่กลับรายการปรับปรุง 1 ก.พ. 53 รับเงินค่าดอกเบี้ย 600 บาท (6 เดือน)

## 1 ก.พ. 53 รับเงินค่าดอกเบี้ย 600 บาท (6 เดือน)

Dr. เงินสด	600	
Cr. ดอกเบี้ยค้างรับ		500
ดอกเบี้ยรับ		100



เป็นรายการปรับปรุงที่เกิดจากการ :

- บันทึกการจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย
- บันทึกการรับรายได้ล่วงหน้าไว้ในบัญชีรายได้

กลับรายการปรับปรุงเป็นการโอนยอดในบัญชี

ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

กลับไปเข้าสู่ บัญชีเดิมที่ได้บันทึกไว้ตอนจ่ายเงินหรือรับเงิน  
(บัญชีค่าใช้จ่ายหรือบัญชีรายได้)

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



จ่ายค่าโฆษณา 18,000 บาท เป็นของระยะเวลา 6 เดือน เริ่ม 1 ก.ย. 48

## ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

### ค่าโฆษณา

ก.ย. 1	18,000	ธ.ค. 31	6,000
--------	--------	---------	-------

### ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

ธ.ค. 31	6,000
---------	-------

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



จ่ายค่าโฆษณา 18,000 บาท เป็นของระยะเวลา 6 เดือน เริ่ม 1 ก.ย. 48

## ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

### ค่าโฆษณา

ก.ย. 1	18,000	ธ.ค. 31	6,000
		P/L	12,000

### ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

ธ.ค. 31	6,000
ยกยอดไปปีหน้า	

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



จ่ายค่าโฆษณา 18,000 บาท เป็นของระยะเวลา 6 เดือน เริ่ม 1 ก.ย. 48

ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

ต้นปี 49 กลับรายการปรับปรุง

ค่าโฆษณา

ก.ย. 1	18,000	ธ.ค. 31	6,000
		P/L	12,000

ค่าโฆษณา

ม.ค.1	6,000		
		กลับมาอยู่ บ้านเดิมที่เคยอยู่	

ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

ธ.ค. 31	6,000		
---------	-------	--	--

ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า

ม.ค.1	6,000	ม.ค.1	6,000
-------	-------	-------	-------



# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



รับเงินค่าเช่า 12,000 บาทเป็นของระยะเวลา 12 เดือน เริ่ม 1 ส.ค. 48

ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

## รายได้ค่าเช่า

ธ.ค. 31	7,000	ส.ค. 1	12,000
---------	-------	--------	--------

## รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า

	ธ.ค. 31	7,000
--	---------	-------

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



รับเงินค่าเช่า 12,000 บาทเป็นของระยะเวลา 12 เดือน เริ่ม 1 ส.ค. 48

## ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

### รายได้ค่าเช่า

ธ.ค. 31	7,000	ส.ค. 1	12,000
P/L	5,000		

### รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า

	ธ.ค. 31	7,000
		ยกยอดไปปีหน้า

# กลับรายการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามหลักบัญชีที่เลือกใช้



รับเงินค่าเช่า 12,000 บาทเป็นของระยะเวลา 12 เดือน เริ่ม 1 ส.ค. 48

ปลายปี 48 ปรับปรุงและปิดบัญชี

ต้นปี 49 กลับรายการปรับปรุง

รายได้ค่าเช่า

ธ.ค. 31	7,000	ส.ค. 1	12,000
P/L	5,000		

รายได้ค่าเช่า

	ม.ค. 1	7,000
	กลับมาอยู่ บ้านเดิมที่เคยอยู่	

รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า

	ธ.ค. 31	7,000
--	---------	-------

รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า

ม.ค.1	7,000	ม.ค.1	7,000
-------	-------	-------	-------



ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง  
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่า นั้น



*End of Topic*

