

1. บันทึกรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 25X1		เลขที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่	เอกสาร			บาท	สต.	บาท	สต.
เม.ย.	30	รว.010	ค่าวัสดุทางการศึกษา (54,000-10,300)		43,700	-		
			ค่าวัสดุสำนักงาน (25,000-5,500)		19,500	-		
			วัสดุทางการศึกษา				43,700	-
			วัสดุสำนักงาน				19,500	-
			ปรับปรุงวัสดุทางการศึกษาและสำนักงานใช้ไป					
	(1)	รว.011	หนี้สงสัยจะสูญ		7,200	-		
			(72,000 X 10%)					
	(2)	รว.012	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				7,200	-
			ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ					
			ค่ากิจกรรมค้ำรับ		30,000	-		
	(3)	รว.013	รายได้ค่ากิจกรรม				30,000	-
			ปรับปรุงค่ากิจกรรมค้ำรับ					
	(4)	รว.014	ค่าสอนอาจารย์พิเศษ		5,600	-		
			ค่าสอนพิเศษอาจารย์ประจำ		15,000	-		
			ค่าสอนค้ำจ่าย				20,600	-
			บันทึกค่าสอนค้ำจ่าย					
	(5)	รว.014	ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง		500,000	-		
			(10,000,000 X 5%)					
			ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษาฯ (3,500,000 X 20%)		700,000	-		
			ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน (650,000 X 20%)		130,000	-		
			ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ (900,000 X 20%)		180,000	-		
			ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง				500,000	-
			ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์การศึกษาฯ				700,000	-
			ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน				130,000	-
			ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ				180,000	-
			คิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์					

2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย

โรงเรียนโชคดีวิทยา
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 25X1

รายได้ :

หน่วย : บาท

รายได้เงินอุดหนุนนักเรียนรายหัว	35,000	
รายได้เงินอุดหนุนอื่นกองทุนกู้ยืมรัฐบาล	25,000	
รายได้เงิน กรอ.	18,000	
รายได้ค่าธรรมเนียมการเรียน	3,750,000	
รายได้ค่าลงทะเบียนภาคฤดูร้อน	1,750,000	
รายได้ค่าเรียนคอมพิวเตอร์	150,000	
รายได้ค่าลงทะเบียนเรียนเสริม	35,000	
รายได้ค่าประกันอุบัติเหตุ	50,000	
รายได้ค่ากิจกรรม (100,000+30,000)	130,000	
รายได้ค่าธรรมเนียมรักษาสภาพ	5,000	
รายได้ค่าหนังสือเอกสาร	40,000	
รายได้ค่าบัตรนักศึกษา	15,500	
รายได้ค่าถ่ายเอกสาร	10,500	
รายได้ค่าเช่าร้านค้า	60,000	
รายได้ค่าโทรศัพท์สาธารณะ	<u>4,400</u>	
รวมรายได้		6,078,400

ค่าใช้จ่าย :

เงินเดือนครูประจำ	1,680,000
เงินเดือนผู้บริหาร	720,000
เงินเดือนเจ้าหน้าที่	660,000
ค่าแรงเจ้าหน้าที่รายวัน	60,000
ค่าสวัสดิการครูและบุคลากร	40,000
ค่าอบรมสัมมนา	18,000
ค่าสอนอาจารย์พิเศษ (5,400+5,600)	11,000
ค่าสอนพิเศษอาจารย์ประจำ (108,000+15,000)	123,000
ค่าตอบแทนวิทยากร	30,000
ค่าเบี้ยเลี้ยง	5,400
ค่าไฟฟ้า	1,080,100

ค่าน้ำประปา	78,000	
ค่าโทรศัพท์	62,000	
ค่าไปรษณีย์และครุภัณฑ์	2,100	
ค่าซ่อมแซมอาคารสถานที่	101,000	
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์การศึกษาฯ	95,000	
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์สำนักงาน	55,000	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษายานพาหนะ	32,000	
ค่าโฆษณาเผยแพร่	125,000	
ค่าพาหนะและค่าใช้จ่ายเดินทาง	10,200	
ค่าพัฒนาการเรียนการสอน	7,200	
ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม	78,000	
ค่าตำราเรียนและเครื่องเขียน	21,000	
ค่าประกันอุบัติเหตุ	40,000	
ค่าวัสดุทางการศึกษา	43,700	
ค่าวัสดุสำนักงาน	19,500	
หนังสือจะสูญ	7,200	
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	500,000	
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์การศึกษาฯ	700,000	
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์สำนักงาน	130,000	
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	180,000	
รวมค่าใช้จ่าย		<u>6,714,400</u>
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย		<u>636,000</u>

3. งบแสดงฐานะการเงิน

โรงเรียนโชคดีวิทยา
งบแสดงฐานะการเงิน
วันที่ 30 เมษายน 25X1

รายละเอียด

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		36,000	
เงินฝากธนาคารกรุงไทย-กรอ.		90,000	
เงินฝากธนาคารอื่น		2,480,000	
เงินลงทุนระยะสั้น		50,000	
ลูกหนี้นักเรียน	72,000		
หัก หนี้สงสัยจะสูญ	<u>7,200</u>	64,800	
วัสดุทางการศึกษา		10,300	
วัสดุสำนักงาน		5,500	
ค่ากิจกรรมค้างรับ		30,000	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			2,766,600

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1)	11,290,000	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>75,000</u>	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			<u>11,365,000</u>

รวมสินทรัพย์

14,131,600

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (54,000+5,600+15,000)		74,600	
รายได้รับล่วงหน้า		<u>27,000</u>	
รวมหนี้สินหมุนเวียน			101,600

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมระยะยาว		<u>7,350,000</u>	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน			7,350,000

รวมหนี้สิน

7,451,600

ส่วนของเจ้าของ

ทุนประเดิม

5,000,000

ทุนสะสม (2,316,000-636,000)

1,680,000

รวมส่วนของเจ้าของ

6,680,000

รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

14,131,600

รายละเอียดประกอบงบการเงิน

รายละเอียด 1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ลำดับ	รายการ	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ
1	ที่ดิน	2,400,000		2,400,000
2	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10,000,000	2,250,000	7,750,000
3	ครุภัณฑ์การศึกษาและอุปกรณ์การเรียน	3,500,000	2,940,000	560,000
4	ครุภัณฑ์สำนักงาน	650,000	520,000	130,000
5	ยานพาหนะ	900,000	450,000	450,000
		17,450,000	6,160,000	11,290,000