

เรื่อง: รายการปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (Prepaid Expenses)

วิชา หลักการบัญชีเบื้องต้น



คำชี้แจงและขอบเขตเนื้อหาข้อสอบ:

ข้อสอบปรนัยชุดนี้มีจำนวน 10 ข้อ จัดทำขึ้นเพื่อทดสอบความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับรายการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
ครอบคลุมการคำนวณตามสัดส่วนระยะเวลา, การบันทึกบัญชีทั้ง 2 วิธี (วิธีบันทึกเป็นสินทรัพย์ และ วิธีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย),
ผลกระทบของการลืมปรับปรุงรายการต้องการเงิน และรายการเปิดบัญชีงวดถัดไป พร้อมเฉลยและวิธีคำนวณอย่างละเอียด

ส่วนที่ 1: ข้อสอบปรนัย (10 ข้อ)

ข้อที่ 1. ข้อใดคือความหมายที่ถูกต้องที่สุดของ "ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า" (Prepaid Expenses) ทางการบัญชี

- ก. สินทรัพย์หมุนเวียนที่เกิดจากการจ่ายเงินชำระค่าบริการหรือประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคต
- ข.หนี้สินหมุนเวียนที่เกิดจากการค้างชำระค่าบริการกับเจ้าหนี้
- ค. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินสด
- ง. รายได้ที่เกิดจากการได้รับมาล่วงหน้าแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ

ข้อที่ 2. เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2567 บริษัท จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรายปีจำนวน 36,000 บาท สำหรับระยะเวลา 1 ปี (1 ก.ย. 67 – 31 ส.ค. 68) โดยบันทึกบัญชีไว้ในบัญชี "ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า" ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 รายการปรับปรุงบัญชีคือข้อใด

- ก. เดบิต ค่าเบี้ยประกัน 12,000 / เครดิต ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 12,000
- ข. เดบิต ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 12,000 / เครดิต ค่าเบี้ยประกัน 12,000
- ค. เดบิต ค่าเบี้ยประกัน 24,000 / เครดิต ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 24,000
- ง. เดบิต ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า 24,000 / เครดิต ค่าเบี้ยประกัน 24,000

ข้อที่ 3. เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2567 กิจการจ่ายค่าเช่าอาคารล่วงหน้าสำหรับ 6 เดือน เป็นเงิน 60,000 บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าเช่า" (Expense Method) ณ วันปิดบัญชี 31 ธันวาคม 2567 รายการปรับปรุงบัญชีคือข้อใด

- ก. เดบิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 20,000 / เครดิต ค่าเช่า 20,000
- ข. เดบิต ค่าเช่า 20,000 / เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 20,000
- ค. เดบิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 40,000 / เครดิต ค่าเช่า 40,000
- ง. เดบิต ค่าเช่า 40,000 / เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า 40,000

ข้อที่ 4. กิจการบันทึกการจ่ายค่าโฆษณาล่วงหน้าไว้ในบัญชีสินทรัพย์จำนวน 50,000 บาท ณ วันสิ้นงวด
มีค่าโฆษณาที่ใช้บริการไปแล้วจำนวน 30,000 บาท หากนักบัญชี "ลืมนบันทึกรายการปรับปรุง" ณ วันสิ้นงวด
ข้อใดสรุปผลกระทบต่อการเงินได้ถูกต้อง

- ก. สินทรัพย์สูงไป 30,000 บาท และกำไรสุทธิสูงไป 30,000 บาท
- ข. สินทรัพย์ต่ำไป 30,000 บาท และกำไรสุทธิต่ำไป 30,000 บาท

- ค. หนังสือสูงไป 30,000 บาท และกำไรสุทธิสูงไป 30,000 บาท
- ง. สินทรัพย์สูงไป 20,000 บาท และกำไรสุทธิต่ำไป 20,000 บาท

ข้อที่ 5. เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2567 กิจการจ่ายค่าบริการอินเทอร์เน็ตล่วงหน้า 1 ปี เป็นเงิน 24,000 บาท (บันทึกไว้ในบัญชีค่าบริการจ่ายล่วงหน้า) ถ้างวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ยอดบัญชี "ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า" ที่จะแสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 มีมูลค่าเท่าใด (คิดระยะเวลาเป็นครึ่งเดือน)

- ก. 5,000 บาท
- ข. 18,000 บาท
- ค. 19,000 บาท
- ง. 24,000 บาท

ข้อที่ 6. หากกิจการจ่ายค่าบริการล่วงหน้า 12,000 บาท เมื่อสิ้นงวดมีส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายจริง 8,000 บาท เปรียบเทียบระหว่างการบันทึกบัญชีด้วย "วิธีสินทรัพย์" และ "วิธีค่าใช้จ่าย" ยอดคงเหลือสุดท้ายที่จะแสดงในงบการเงินจะเป็นอย่างไร

- ก. วิธีสินทรัพย์แสดงค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสูงกว่าวิธีค่าใช้จ่าย
- ข. วิธีค่าใช้จ่ายแสดงสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะทางการเงินสูงกว่าวิธีสินทรัพย์
- ค. ทั้งสองวิธีแสดงค่าใช้จ่าย 8,000 บาท และสินทรัพย์จ่ายล่วงหน้า 4,000 บาท เท่ากัน
- ง. ทั้งสองวิธีแสดงค่าใช้จ่าย 4,000 บาท และสินทรัพย์จ่ายล่วงหน้า 8,000 บาท เท่ากัน

ข้อที่ 7. ในกรณีที่กิจการบันทึกการจ่ายค่าเช่าล่วงหน้าในวันแรกด้วย "วิธีค่าใช้จ่าย" (Expense Method) และทำการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวดแล้ว ในวันเริ่มงวดบัญชีใหม่ กิจการควรบันทึกการกลับรายการ (Reversing Entry) อย่างไร

- ก. ไม่ต้องทำการการกลับรายการใดๆ
- ข. เดบิต ค่าเช่า / เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (ด้วยจำนวนเงินที่ปรับปรุงไว้)
- ค. เดบิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า / เครดิต ค่าเช่า (ด้วยจำนวนเงินเต็มตามสัญญา)
- ง. เดบิต กำไรสะสม / เครดิต ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

ข้อที่ 8. ยอดคงเหลือต้นงวดของบัญชี "วัสดุสำนักงาน" เท่ากับ 5,000 บาท ระหว่างงวดซื้อเพิ่มเป็นเงินสด 15,000 บาท ณ วันสิ้นงวด ตรวจนับวัสดุสำนักงานคงเหลือจริงได้ 4,000 บาท ข้อใดคือการบันทึกการปรับปรุงค่าวัสดุสำนักงานใช้ไปที่ต้อง

- ก. เดบิต ค่าวัสดุสำนักงาน 16,000 / เครดิต วัสดุสำนักงาน 16,000
- ข. เดบิต วัสดุสำนักงาน 4,000 / เครดิต ค่าวัสดุสำนักงาน 4,000
- ค. เดบิต ค่าวัสดุสำนักงาน 15,000 / เครดิต วัสดุสำนักงาน 15,000
- ง. เดบิต ค่าวัสดุสำนักงาน 20,000 / เครดิต วัสดุสำนักงาน 20,000

ข้อที่ 9. เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2567 กิจการจ่ายค่าสมาชิกสมาคมวิชาชีพสำหรับระยะเวลา 2 ปี เป็นเงิน 24,000 บาท โดยบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าสมาชิกสมาคม" (วิธีค่าใช้จ่าย) ทั้งจำนวน หาก ณ วันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 2567 นักบัญชีลืมทำการปรับปรุงผลกระทบต่องบการเงินคือข้อใด

- ก. สินทรัพย์ต่ำไป 18,000 บาท และกำไรสุทธิต่ำไป 18,000 บาท
- ข. สินทรัพย์สูงไป 18,000 บาท และกำไรสุทธิสูงไป 18,000 บาท
- ค. สินทรัพย์ต่ำไป 6,000 บาท และกำไรสุทธิต่ำไป 6,000 บาท

ง. สินทรัพย์สูงไป 6,000 บาท และกำไรสุทธิสูงไป 6,000 บาท

ข้อที่ 10. รายการบัญชี "ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า" และ "ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า" จัดเป็นบัญชีประเภทใด และแสดงในงบการเงินใด ณ วันสิ้นงวด

- ก. สินทรัพย์หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- ข. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ในงบแสดงฐานะทางการเงิน
- ค. ค่าใช้จ่าย ในงบกำไรขาดทุน
- ง. หนี้สินหมุนเวียน ในงบแสดงฐานะทางการเงิน