

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย

พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ

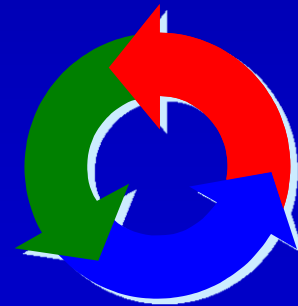


อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com



บทที่ 5 วงจรบัญชี (Accounting Cycle)





เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

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

เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)

กระดาษทำการ (Work Sheet)



Account Titles	T/B	Adj.	Adj. T/B	P/L	FPS

กระดาษทำการเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการการจัดทำงบการเงิน

T/B (Trial Balance) งบทดลอง

Adj. (Adjustments) รายการปรับปรุง

Adj. T/B (Adjusted Trial Balance งบทดลองหลังรายการปรับปรุง

P/L (Profit and Loss) งบกำไรขาดทุน

FPS (Financial Position Statement) งบแสดงฐานะการเงิน



นำยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ มาแสดงในกระดาษทำการ
ช่องงบทดลอง (T/B) และ รวบรวมรายการที่จะต้องปรับปรุง

Account Titles	T/B	Adj.	Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80				
ค่าเช่า	72				
	577		577		



Account Titles	T/B	Adj.
เงินสด	80	
วัสดุสิ้นเปลือง	20	
ค่าเช่า	72	
	577	577

1) วัสดุคงเหลือ 8 พันบาท

วัสดุ	
20	



Account Titles	T/B	Adj.
เงินสด	80	
วัสดุสิ้นเปลือง	20	
ค่าเช่า	72	
	577	577

1) วัสดุคงเหลือ 8 พันบาท

วัสดุ	
20	12
ค่าวัสดุ	
12	



Account Titles	T/B		Adj.
เงินสด	80		
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12
ค่าเช่า	72		
	577	577	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12

1) วัสดุคงเหลือ 8 พันบาท

วัสดุ	
20	12
ค่าวัสดุ	
12	



Account Titles	T/B		Adj.
อุปกรณ์	200		
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	
ค่าเช่า	72		
	577	577	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12

2) คิดค่าเสื่อมราคา 20% ต่อปี



Account Titles	T/B		Adj.
อุปกรณ์	200		
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40
ค่าเช่า	72		
	577	577	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12
ค่าเสื่อมราคา			40

2) คิดค่าเสื่อมราคา 20% ต่อปี

$$200 * 20\% = 40$$



Account Titles	T/B	Adj.
เงินเดือน	96	
	577	577

3) เงินเดือนค้างจ่าย 3 พันบาท



Account Titles	T/B	Adj.
เงินเดือน	96	3
	577 577	
เงินเดือนค้างจ่าย		3

3) เงินเดือนค้างจ่าย 3 พันบาท



Account Titles	T/B	Adj.
ค่าโฆษณา	9	
	577	577

4) ค่าโฆษณา
เป็นของระยะเวลา 1 ปี
เริ่มตั้งแต่ 1 กันยายน 2548



Account Titles	T/B	Adj.
ค่าโฆษณา	9	
	577 577	

4) ค่าโฆษณา
เป็นของระยะเวลา 1 ปี
เริ่มตั้งแต่ 1 กันยายน 2548

ค่าโฆษณาส่วนของปีหน้า
เท่ากับ 8 เดือน (ม.ค. – ส.ค.)

$$9 * (8/12) = 6$$



Account Titles	T/B	Adj.
ค่าโฆษณา	9	6
	577 577	
ค่าโฆษณาย้ายล่วงหน้า		6

4) ค่าโฆษณา
เป็นของระยะเวลา 1 ปี
เริ่มตั้งแต่ 1 กันยายน 2548

ค่าโฆษณาส่วนของปีหน้า
เท่ากับ 8 เดือน (ม.ค. – ส.ค.)

$$9 * (8/12) = 6$$

กระดาษทำการ (31 ธ.ค. 2548)



Account Titles	T/B	Adj.
ค่าโฆษณา	9	6
	577 577	
ค่าโฆษณาย้ายล่วงหน้า		6
		61 61

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80	→		80	
ลูกหนี้	40				
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12		
อุปกรณ์	200				
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		
เจ้าหนี้		30			
ทุน		250			
ถอนใช้	60				
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40	→		40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12		
อุปกรณ์	200				
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		
เจ้าหนี้		30			
ทุน		250			
ถอนใช้	60				
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B
เงินสด	80			80
ลูกหนี้	40			40
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8
อุปกรณ์	200			
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40	
เจ้าหนี้		30		
ทุน		250		
ถอนใช้	60			
รายได้		249		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8	
อุปกรณ์	200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		
เจ้าหนี้		30			
ทุน		250			
ถอนใช้	60				
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8	
อุปกรณ์	200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		88
เจ้าหนี้		30			
ทุน		250			
ถอนใช้	60				
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8	
อุปกรณ์	200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		88
เจ้าหนี้		30			30
ทุน		250			
ถอนใช้		60			
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8	
อุปกรณ์	200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		88
เจ้าหนี้		30			30
ทุน		250			250
ถอนใช้		60			
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B	
เงินสด	80			80	
ลูกหนี้	40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12	8	
อุปกรณ์	200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40		88
เจ้าหนี้		30			30
ทุน		250			250
ถอนใช้	60			60	
รายได้		249			

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินสด	80				80	
ลูกหนี้	40				40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		12		8	
อุปกรณ์	200				200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	40			88
เจ้าหนี้		30				30
ทุน		250				250
ถอนใช้	60				60	
รายได้		249				249



Account Titles	T/B		Adj.	Adj. T/B
เงินเดือน	96		3	99
ค่าโฆษณา	9		6	
ค่าเช่า	72			
	577	577		
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12	
ค่าเสื่อมราคา			40	
เงินเดือนค้างจ่าย			3	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6	
			57	57

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	→ 3	
ค่าเช่า	72					
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12			
ค่าเสื่อมราคา			40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12			
ค่าเสื่อมราคา			40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12	→	12	
ค่าเสื่อมราคา			40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40	→	40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40		40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3	→ 3	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40		40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3		3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6	→	6	
			57	57		

ออกยอดช่องงบทดลองหลังรายการปรับปรุง



Account Titles	T/B		Adj.		Adj. T/B	
เงินเดือน	96		3		99	
ค่าโฆษณา	9			6	3	
ค่าเช่า	72				72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40		40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3		3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6		6	
			57	57	620	620

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80		80	→	80
ลูกหนี้	40		40		
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		
อุปกรณ์	200		200		
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88	
เจ้าหนี้		30		30	
ทุน		250		250	
ถอนใช้	60		60		
รายได้		249		249	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS	
เงินสด	80		80		80	
ลูกหนี้	40		40	→	40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8			
อุปกรณ์	200		200			
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88		
เจ้าหนี้		30		30		
ทุน		250		250		
ถอนใช้	60		60			
รายได้		249		249		

ออกยอดคงบทยอดหลังจากปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80		80		80
ลูกหนี้	40		40		40
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8	→	8
อุปกรณ์	200		200		
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88	
เจ้าหนี้		30		30	
ทุน		250		250	
ถอนใช้	60		60		
รายได้		249		249	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80		80		80
ลูกหนี้	40		40		40
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		8
อุปกรณ์	200		200	→	200
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	88		
เจ้าหนี้		30	30		
ทุน		250	250		
ถอนใช้	60		60		
รายได้		249	249		

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80		80		80
ลูกหนี้	40		40		40
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		8
อุปกรณ์	200		200		200
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48	88	→	88
เจ้าหนี้		30	30		
ทุน		250	250		
ถอนใช้	60		60		
รายได้		249	249		

ออกยอดคงบทยอดหลังจากปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินสด	80		80		80
ลูกหนี้	40		40		40
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		8
อุปกรณ์	200		200		200
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88	88
เจ้าหนี้		30		30	30
ทุน		250		250	
ถอนใช้	60		60		
รายได้		249		249	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS	
เงินสด	80		80		80	
ลูกหนี้	40		40		40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		8	
อุปกรณ์	200		200		200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88		88
เจ้าหนี้		30		30		30
ทุน		250		250	→	250
ถอนใช้	60		60			
รายได้		249		249		

ออกยอดคงบทยอดคงหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS	
เงินสด	80		80		80	
ลูกหนี้	40		40		40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8		8	
อุปกรณ์	200		200		200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88		88
เจ้าหนี้		30		30		30
ทุน		250		250		250
ถอนใช้	60		60	→	60	
รายได้		249		249		

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L		FPS	
เงินสด	80		80			80	
ลูกหนี้	40		40			40	
วัสดุสิ้นเปลือง	20		8			8	
อุปกรณ์	200		200			200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		48		88			88
เจ้าหนี้		30		30			30
ทุน		250		250			250
ถอนใช้	60		60			60	
รายได้		249		249	→	249	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินเดือน	96		99	99	
ค่าโฆษณา	9		3		
ค่าเช่า	72		72		
	577	577			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		
ค่าเสื่อมราคา			40		
เงินเดือนค้างจ่าย				3	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6		
			620	620	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินเดือน	96		99	99	
ค่าโฆษณา	9		3	3	
ค่าเช่า	72		72		
	577	577			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		
ค่าเสื่อมราคา			40		
เงินเดือนค้างจ่าย				3	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6		
			620	620	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินเดือน	96		99	99	
ค่าโฆษณา	9		3	3	
ค่าเช่า	72		72	72	
	577	577			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		
ค่าเสื่อมราคา			40		
เงินเดือนค้างจ่าย				3	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6		
			620	620	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L	FPS
เงินเดือน	96		99		99	
ค่าโฆษณา	9		3		3	
ค่าเช่า	72		72		72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12	→	12	
ค่าเสื่อมราคา			40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			620	620		

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B	P/L	FPS
เงินเดือน	96		99	99	
ค่าโฆษณา	9		3	3	
ค่าเช่า	72		72	72	
	577	577			
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12	12	
ค่าเสื่อมราคา			40	40	
เงินเดือนค้างจ่าย			3		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6		
			620	620	

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L	FPS
เงินเดือน	96		99		99	
ค่าโฆษณา	9		3		3	
ค่าเช่า	72		72		72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40		40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3		3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			
			620	620		

ออกยอดคงบทรทดลองหลังปรับปรุงไปช่อง งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L	FPS
เงินเดือน	96		99		99	
ค่าโฆษณา	9		3		3	
ค่าเช่า	72		72		72	
	577	577				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12	
ค่าเสื่อมราคา			40		40	
เงินเดือนค้างจ่าย				3		3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6			6
			620	620		

ออกยอดคงบทยอดหลังปรับปรุงไปช่อง
งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L		FPS	
เงินเดือน	96		99		99			
ค่าโฆษณา	9		3		3			
ค่าเช่า	72		72		72			
	577	577						
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12			
ค่าเสื่อมราคา			40		40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3				3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6				6	
			620	620	226	249	394	371

คำนวณหากำไรสุทธิ



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L		FPS	
เงินเดือน	96		99		99			
ค่าโฆษณา	9		3		3			
ค่าเช่า	72		72		72			
	577	577						
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12			
ค่าเสื่อมราคา			40		40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3				3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6				6	
			620	620	226	249	394	371
กำไรสุทธิ (249 - 226 = 23)					23			23

คำนวณหากำไรสุทธิ



Account Titles	T/B		Adj. T/B		P/L		FPS	
เงินเดือน	96		99		99			
ค่าโฆษณา	9		3		3			
ค่าเช่า	72		72		72			
	577	577						
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง			12		12			
ค่าเสื่อมราคา			40		40			
เงินเดือนค้างจ่าย				3				3
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า			6				6	
			620	620	226	249	394	371
กำไรสุทธิ (249 - 226 = 23)					23			23
					249	249	394	394



รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

การปิดบัญชีใดๆก็ตาม หมายถึง การโอนยอดคงเหลือของบัญชีนั้น
ไปเข้าในอีกบัญชีหนึ่ง (บัญชีที่รับโอนยอด)

- โอนปิดบัญชีรายได้ไปบัญชีกำไรขาดทุน
- โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายไปบัญชีกำไรขาดทุน
- โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน
- โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวไปบัญชีทุน

เงินเดือน

99

ค่าโฆษณา

3

ค่าเช่า

72

ค่าวัสดุ

12

ค่าเสื่อมราคา

40

กำไรขาดทุน

ทุน

250

ถอนใช้

60

รายได้

249



เงินเดือน

99

ค่าโฆษณา

3

ค่าเช่า

72

ค่าวัสดุ

12

ค่าเสื่อมราคา

40

กำไรขาดทุน

249

ทุน

250

ถอนใช้

60

รายได้



249

249

Dr. รายได้ 249
Cr. กำไรขาดทุน 249

เงินเดือน

99	99
----	----

ค่าโฆษณา

3	3
---	---

ค่าเช่า

72	72
----	----

ค่าวัสดุ

12	12
----	----

ค่าเสื่อมราคา

40	40
----	----

กำไรขาดทุน

99	249
----	-----

3

226

72

12

40

ทุน

250

ถอนใช้

60

รายได้

249	249
-----	-----

Dr. กำไรขาดทุน 226

Cr. เงินเดือน 99

ค่าโฆษณา 3

ค่าเช่า 72

ค่าวัสดุ 12

ค่าเสื่อมราคา 40

เงินเดือน

99	99
----	----

ค่าโฆษณา

3	3
---	---

ค่าเช่า

72	72
----	----

ค่าวัสดุ

12	12
----	----

ค่าเสื่อมราคา

40	40
----	----

กำไรขาดทุน

99	249
----	-----

3

226

72

12

40

ทุน

250

ถอนใช้

60

รายได้

249	249
-----	-----

$$\text{กำไรสุทธิ} = 249 - 226 = 23$$



เงินเดือน

99	99
----	----

ค่าโฆษณา

3	3
---	---

ค่าเช่า

72	72
----	----

ค่าวัสดุ

12	12
----	----

ค่าเสื่อมราคา

40	40
----	----

กำไรขาดทุน

99	249
----	-----

3

72

12

40

23

ทุน

250

23

ถอนใช้

60

รายได้

249	249
-----	-----



Dr. กำไรขาดทุน	23
Cr. ทุน	23

เงินเดือน

99	99
----	----

ค่าโฆษณา

3	3
---	---

ค่าเช่า

72	72
----	----

ค่าวัสดุ

12	12
----	----

ค่าเสื่อมราคา

40	40
----	----

กำไรขาดทุน

99	249
----	-----

3

72

12

40

23

ทุน

60	250
----	-----

23

ถอนใช้

60	60
----	----

รายได้

249	249
-----	-----



Dr. ทุน	60
Cr. ถอนใช้	60

เงินเดือน

99	99
----	----

ค่าโฆษณา

3	3
---	---

ค่าเช่า

72	72
----	----

ค่าวัสดุ

12	12
----	----

ค่าเสื่อมราคา

40	40
----	----

กำไรขาดทุน

99	249
----	-----

3

72

12

40

23

ทุน

60	250
----	-----

23

213

ถอนใช้

60	60
----	----

รายได้

249	249
-----	-----





รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต	เครดิต
ธ.ค.	31	รายได้ค่าบริการ	249,000	
		กำไรขาดทุน		249,000
		กำไรขาดทุน	226,000	
		เงินเดือน		99,000
		ค่าโฆษณา		3,000
		ค่าเช่า		72,000
		ค่าวัสดุ		12,000
		ค่าเสื่อมราคา		40,000



รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต	เครดิต
2548	ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	23,000	23,000
		ทุน		
		ทุน	60,000	60,000
		ถอนใช้ส่วนตัว		



งบทดลองหลังรายการปิดบัญชี (After-Closing Trial Balance)

บัญชีที่มียอดคงเหลือหลังรายการปิดบัญชีคือ

บัญชีสินทรัพย์

บัญชีหนี้สิน

บัญชีทุน

บัญชีถาวร (Permanent Account)



ข้อบัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	80	
ลูกหนี้	40	
วัสดุคงเหลือ	8	
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	6	
อุปกรณ์	200	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		88
เจ้าหนี้		30
เงินเดือนค้างจ่าย		3
ทุน		213
	334	334



รายการเปิดบัญชี (Opening Entries)

เริ่มงวดบัญชีใหม่

กรณีนำเอาสมุดบัญชีเล่มใหม่มาใช้แทนสมุดบัญชีเล่มเดิม

- บันทึกยอดคงเหลือของสินทรัพย์ หนี้สิน และ ทุน ในสมุดรายวันทั่วไป
- ผ่านยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆไปบัญชีแยกประเภท



วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต	เครดิต
2549		<u>รายการเปิดบัญชี</u>		
ม.ค.	1	เงินสด	80,000	
		ลูกหนี้	40,000	
		วัสดุคงเหลือ	8,000	
		ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	6,000	
		อุปกรณ์	200,000	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม		88,000
		เจ้าหนี้		30,000
		เงินเดือนค้างจ่าย		3,000
		ทุน		213,000



บัญชีเงินสด

วันที่	รายการ	เดบิต	วันที่	รายการ	เครดิต
ม.ค. 1	ยอดยกมา	80,000			

บัญชีลูกหนี้ บัญชีวัสดุคงเหลือ บัญชีค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า บัญชีอุปกรณ์
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีเงินเดือนค้างจ่าย

บัญชีทุน

วันที่	รายการ	เดบิต	วันที่	รายการ	เครดิต
			ม.ค. 1	ยอดยกมา	213,000



วงจรบัญชี (Accounting Cycle)

- การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวัน (Journalizing)
- การผ่านรายการ (Posting)
- การจัดทำบทดลอง (Preparing a trial balance)
- การจัดทำกระดาษทำการ (Preparing a work sheet)
- การจัดทำงบการเงิน (Preparing financial statements)
- การบันทึกรายการปรับปรุงและการผ่านรายการ (Adjusting journal entries and posting)
- การบันทึกรายการปิดบัญชีและการผ่านรายการ (Journalizing and posting the closing entries)
- การจัดทำบทดลองหลังรายการปิดบัญชี (Prepare a after-closing trial balance)



ส่วนของเจ้าของสำหรับห้างหุ้นส่วน

- แยกบัญชีทุนและบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เป็นของหุ้นส่วนแต่ละคน
- โอนยอดกำไรหรือขาดทุนสุทธิเข้าบัญชีของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน ตามข้อตกลง



ส่วนของผู้ถือหุ้น (Stockholders' Equity) สำหรับบริษัทจำกัด

- ❑ บัญชีหุ้นสามัญ (Common Stock) ใช้บันทึกราคาตามมูลค่าของหุ้น (Par Value) ที่จำหน่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น
- ❑ บัญชีกำไรสะสม (Retained Earnings) ใช้บันทึก กำไร หรือขาดทุนสุทธิ ที่โอนยอดมาจากบัญชีกำไรขาดทุน และเงินปันผล (Dividend) ที่ประกาศจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น

ส่วนของผู้ออกหุ้น



การบันทึกบัญชีเมื่อนำหุ้นออกจำหน่าย

ตัวอย่าง บริษัท มุกิตา จำกัดได้เปิดบริษัทในวันที่ 13 ม.ค. 2547 และได้นำหุ้นสามัญ 10,000 หุ้นออกจำหน่ายในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ในใบหุ้นคือ 100 บาท มีผู้ซื้อหุ้นครบทั้ง 10,000 หุ้น

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
ณ 13 ม.ค. 2547

Dr. เงินสด	1,000,000
Cr. หุ้นสามัญ	1,000,000

เงินสด	
1,000,000	
หุ้นสามัญ	
	1,000,000



ส่วนของผู้ถือหุ้น

การโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน

สมมติว่าสิ้นปี 2547 บริษัท มุกิตา จำกัดมีกำไรสุทธิ 90,000 บาท

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป ณ 31 ธ.ค. 2547

Dr. กำไรขาดทุน	90,000
Cr. กำไรสะสม	90,000



ส่วนของผู้ถือหุ้น

งบแสดงฐานะการเงินบางส่วน (ณ 31 ธันวาคม 2547)

หุ้นสามัญ (10,000 หุ้น)	1,000,000
<u>บวก</u> กำไรสะสม	<u>90,000</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,090,000

มูลค่าหุ้นตามบัญชี (Book Value per Share)

$$= 1,090,000 \text{ บาท} / 10,000 \text{ หุ้น} = 109 \text{ บาทต่อหุ้น}$$



ส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินปันผล

วันที่ประกาศจ่าย

Dr. กำไรสะสม / Cr. เงินปันผลค้างจ่าย

วันที่จ่ายเงินปันผล

Dr. เงินปันผลค้างจ่าย / Cr. เงินสด



End of Chapter 5

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่า นั้น