

# การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย

พร้อมไฟล์เสียง MP3  
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนาจ รัตนสุวรรณ  
อรรถพล ตริตานนท์

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

211

เงินสด

เงินฝากธนาคาร

เงินสดย่อย





เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

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)

# ความหมายของเงินสด



# ความหมายของเงินสด





# ความหมายของเงินสด

 <b>ธนาคารกรุงไทย</b> <small>ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) KASIKORN BANK PUBLIC COMPANY LIMITED</small>		<b>แคชเชียร์เช็ค</b> (CASHIER'S CHEQUE)		วันที่ Date	13-520-6 20 กันยายน 2547
สาขาเชียงใหม่					
164 ถ.เจริญเมือง ต.วัดเกต อ.เมือง จ.เชียงใหม่ 50000					
จ่าย Pay	นายอสุภ ขอบปฏิบัติ		หรือตามคำสั่ง or order		
จำนวนเงิน (บาท) The sum of (Bath)	-สองพันบาทถ้วน-		฿ *****2,000.00		
สาขาเชียงใหม่ 115764/2HB01P/520- <b>CC. 0115764</b>			เพื่อ บมจ. ธนาคารกรุงไทย		
ลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนาม Authorized Signature			ลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนาม Authorized Signature		
เช็กลำดับที่ Cheque No.		หมายเลขประจำสำนักงาน		รหัสสาขาผู้ส่งจ่าย	
๐๑๑๕๗๖๔		๐๖๓๕๒๐		๕๒๐๗๙๐๐๐๐๒๐๒	



# ความหมายของเงินสด

**ธนาคารกรุงเทพ**  
**Bangkok Bank Public Company Limited**  
 เลขที่ทะเบียน ๑๗๖/๒ อ. ชุมนวดี อ. เมือง ก. กรุงเทพมหานคร

54-333-02  
 ตั๋วแลกเงิน Draft  
 วันที่ Date 24 ก.ย. 2545

รับตามคำสั่งของ  
 Pay to the order of **Amzy R. Nirvana**

จำนวนเงิน Amount \*\*\* เจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน \*\*\*  
 บาท Baht \*7,500.00\*

สั่ง ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สาขากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)  
 To 1856 0104504 101 สำนักสลิสม

เงินเงินสดได้ที่ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ทุกสาขาที่รวบรวมมาจากร

บัญชี (Chq. No.) | บัญชี (Drawee) | บัญชี (Account No.) | บัญชี (Account)

#\*0 104504# 02๓9 ๖0: 3337 170040#\*04

# ความหมายของเงินสด



ธนาคารกสิกรไทย KASIKORN BANK ๒๕๖๕๒๕๖๕

วันที่ Date 日期 0 6 0 7 2 5 5 3  
 วัน Date 日 เดือน Month 月 ปี Year 年

สาขาบางกระบือ 800/18 ถนนสามเสน แขวงถนนนครไชยศรี เขตดุสิต กทม. 1-7-4

จ่าย Pay 付給 บริษัท สมุทร จำกัด หรือผู้ถือ or bearer 或来人

บาท Baht 泰铢 สองแสนบาทถ้วน

\*\*\*\*\* 200,000.00 Baht

฿ \*\*\*\*\*200,000.00

ชำระแล้ว TSSP

เลขที่ Cheque No. 支票号码 หมายเลขสาขา Branch No. 分行代码 เลขบัญชี Account No. 账号号码 สำหรับเจ้าหน้าที่ For Official Only 银行专用

⑈8438146⑈ 04⑈007⑈ 0071063305⑈



# ความหมายของเงินสด





# เงินฝากธนาคาร (Cash at bank)



- เงินฝากออมทรัพย์
- เงินฝากประจำ
- เงินฝากกระแสรายวัน



# เงินฝากธนาคาร (Cash at bank)

## ใบนำฝาก (Pay-in Slip)

**Bangkok Bank**  
ธนาคารกรุงเทพ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3 101 024777

**ใบฝากเงิน/Deposit Slip**

เงินสด Cash    
  โอน Tr    
  เช็คธนาคาร CB    
  เช็คต่างธนาคาร CL  
 สะสมทรัพย์ Savings    
 ประจำ Fixed    
 ประเภท.....เดือน    
 สิ้นมัยยะ Sinmattaya

ผู้นำฝาก Depositor's Name ..... โทรศัพท์ Tel. ....  
 บัญชีชื่อ A/C Name ..... สาขา Branch ..... วันที่ Date .....  
 เลขที่บัญชี Account No. ....

\*โปรดเขียนใบนำฝากแยกตามประเภท เงินสด โอน เช็คธนาคารและเช็คต่างธนาคาร\* (Please prepare separate pay-in slip for each category of deposits)

จำนวนเงินสดนำฝาก (ตัวอักษร) Cash Amount in Words		จำนวนเงินสด Cash Amount	
หมายเลขเช็ค Chq. No.	ชื่อบัญชี / สาขา Drawee Bank / Branch	จำนวนเงิน Amount	
จำนวนเงินรวมตามเช็ค (ตัวอักษร) Total Cheque Amount in Words		จำนวนเงินรวมตามเช็ค Total Cheque Amount	

ผู้รับ/ผู้บันทึกรายการ

ผู้รับมอบอำนาจ

กรณีมีการแก้ไขรายการที่ผิดพลาด ผู้นำฝากจะต้องลงนามกับการแก้ไขและห้ามใช้กบเหลาปากปากแก้ไข

The depositor must validate each modification and/or correction with a full signature. Correction fluids may not be used under any circumstances.

SFSD 176-0 (1 -08/52)     Recycle paper     "ธนาคารขอเชิญชวนให้วันจันทร์ทุกสัปดาห์งดใช้ถุงพลาสติก"     010100



# เงินฝากธนาคาร (Cash at bank)

## ใบนำฝาก (Pay-in Slip)

NAME PIX-PUN PRINTING  
 150939 05JUL10 PC 1890 10706A 0071063305 70,500.00 CR  
 Ref=150946

ใบนำฝาก/ใบเสร็จรับเงินเพื่อชำระเงินกู้ด้วยเงินสดหรือเงินที่โอนมาจากบัญชีอื่น DEPOSIT SLIP/RECEIPT FOR LOAN ACCOUNT REPAYMENT BY CASH OR TRANSFER FROM OTHER ACCOUNT 存款单/现金或转帐偿付贷款收据

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี Tax Payer I.D. 纳税人识别号 3101024780

ประเภทบัญชี Account Type 帐户类型  
 ออมทรัพย์ Savings Deposit 储蓄存款  
 ฝากประจำ... เดือน Time Deposit 定期存款  
 กระแสเงินสด Current Deposit 往來帐户存款  
 บัตรเครดิต Credit Card 信用卡  
 เงินกู้ Loan 贷款  
 ทรัพย์สิน Fixed Account 特種存款/特種戶  
 อื่นๆ Others 其他

นำฝากโดย Deposit by 存款方式  
 เงินสด Cash 现金  
 โอนจากบัญชีเลขที่ Transfer from Account No. 150939335

สำนักงาน Office 办事处 มวก. ๖/๑  
 วันที่ Date 日期 5 ก.ค. 53

ธนาคารกสิกรไทย KASIKORN BANK 泰华农民银行

ชื่อบัญชี Account Name 帐户名称	สาขา For Branch (帐户) 所在分行	เลขที่บัญชี/เลขที่บัตรเครดิต Account No./Credit Card No. 帐号/信用卡号
สกค. พิมพ์พรรณพิมพ์	มวก. ๖/๑	007-1-06330-5

ชื่อ-สกุล ผู้นำฝาก Depositor 存款人姓名  
 เบอร์โทรศัพท์ Tel. No. 电话号码

ลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ธนาคาร Authorized Signature 银行职员签名  
 ค่าใช้จ่ายในการโอน Transfer Charge 转账费用  
 รวมยอดเงินเป็นตัวเลข Total Amount 总金额 70,500.-

รวมยอดเงินเป็นตัวอักษร Total Amount in Words 大写总金额  
 (เจ็ดหมื่นห้าร้อย บาทถ้วน)

เงินต้น Principal 本金	ดอกเบี้ยเงินกู้ Interest 利息	รวมยอดชำระ Total Payment 付款总额	ยอดเงินกู้คงเหลือ Outstanding Loan Balance 贷款余额

9905335-12-09

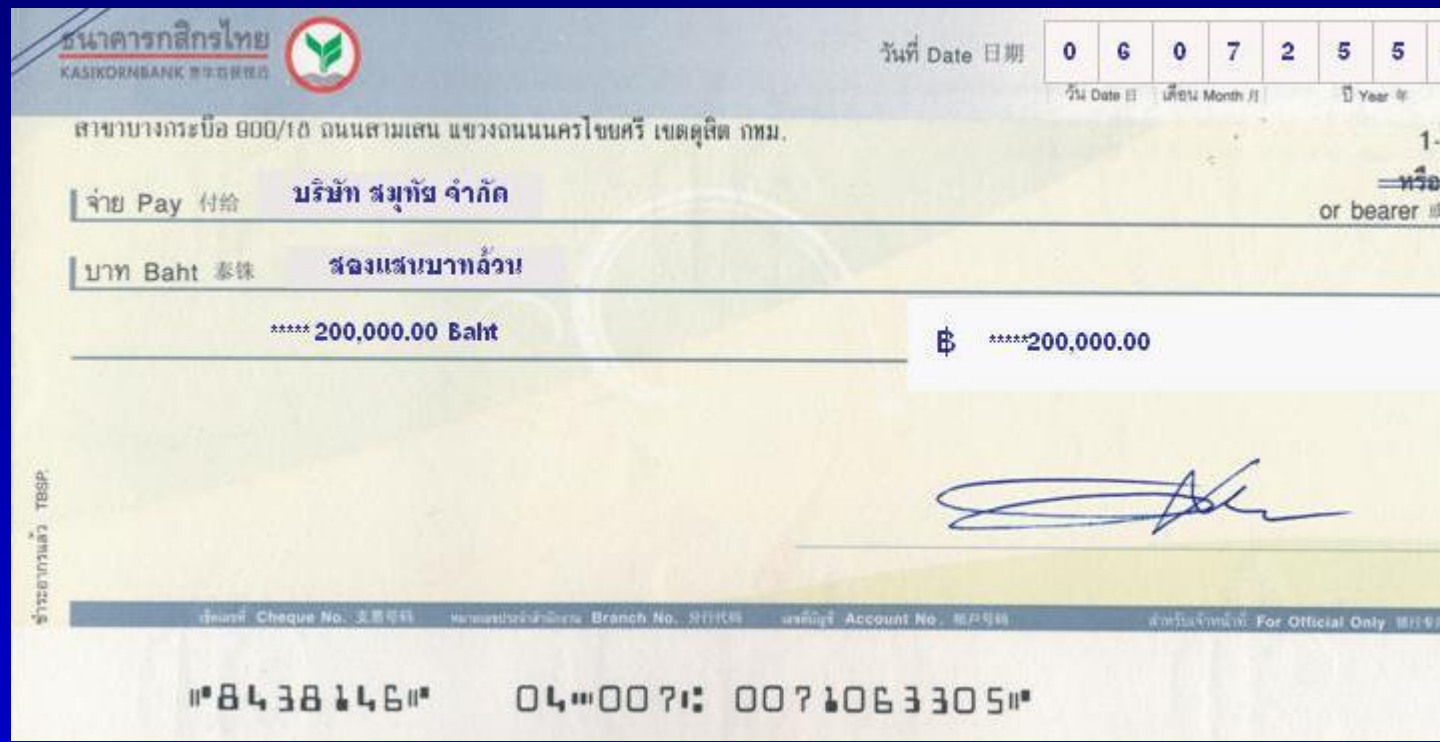
สำหรับลูกค้า For Customer 9/11





# เงินฝากธนาคาร (Cash at bank)

## เช็คที่ส่งจ่าย





Bank Statement

สาขาบางกระบือ

เลขที่บัญชีเงินฝาก 007-1-06456-7

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่เช็ค	ถอนเงิน/ฝากเงิน	ยอดคงเหลือ	เจ้าหน้าที่ธนาคาร
30-09-09	ยอดยกมา			5,027.03	
02-10-09	ถอนเงินสด	3835762	3,000.00	2,027.03	10704 145658
09-10-09	ฝากด้วยเช็คธนาคาร/ไอออน		35,100.00	37,127.03	812 00042 132903
12-10-09	ฝากเงินสด		38,000.00	75,127.03	10704 144535
12-10-09	หักบัญชีด้วยเช็คเคลียริง	2343242	72,951.31	2,175.72	00019 213807
16-10-09	ฝากด้วยเช็คธนาคาร/ไอออน		30,000.00	32,175.72	900 04456 104252
16-10-09	ฝากเงินสด		43,000.00	75,175.72	10704 153602
16-10-09	หักบัญชีด้วยเช็คเคลียริง	2343243	72,951.31	2,224.41	00019 201917
22-10-09	ฝากด้วยเช็คเคลียริง		4,160.00	6,384.41	812 00042 183302
22-10-09	ฝากด้วยเช็คธนาคาร/ไอออน		100.00	6,484.41	900 03528 211141
26-10-09	ฝากด้วยเช็คเคลียริง		21,569.60	28,054.01	812 00042 192622
28-10-09	หักบัญชีด้วยเช็ค	3835758	6,506.03	21,547.98	812 22625 131100
28-10-09	หักบัญชีด้วยเช็คเคลียริง	3835761	1,610.35	19,937.63	00019 201857
29-10-09	ฝากด้วยเช็คธนาคาร/ไอออน		30,030.00	49,967.63	811 07416 050000
30-10-09	ถอนเงินสด	3835767	48,000.00	1,967.63	10706 132448
30-10-09	ฝากด้วยเช็คธนาคาร/ไอออน		35,100.00	37,067.63	812 00042 180339
30-10-09	ฝากด้วยเช็คเคลียริง		50,700.00	87,767.63	812 00042 190616



# การกระทบยอดเงินฝากในธนาคาร (Bank Reconciliation)

เทียบรายการนำฝากใน Bank Statement กับ รายการที่  
กิจการบันทึกไว้ในสมุดรายวันรับเงิน (ช่องธนาคาร)

เทียบรายการจ่ายเงินใน Bank Statement กับ สมุดรายวัน  
จ่ายเงิน (ช่องธนาคาร)



# ข้อแตกต่างระหว่าง Bank Statement กับ รายการที่บันทึกในสมุดรายวันรับเงิน-จ่ายเงิน

1. รายการที่กิจการบันทึกแต่ฝ่ายเดียว (เพิ่มยอดบัญชี/ลดยอดบัญชี)
  - a) เงินฝากระหว่างทาง (deposit in transit)
  - b) เช็คค้างจ่าย (outstanding check)
2. รายการที่ธนาคารบันทึกแต่ฝ่ายเดียว
  - a) รายการฝากเงิน (เพิ่มยอดบัญชี)
  - b) รายการถอนเงินฝาก (ลดยอดบัญชี)
3. รายการที่ธนาคารหรือกิจการบันทึกผิดพลาด
  - a) ธนาคารบันทึกผิดพลาด
  - b) กิจการบันทึกผิดพลาด



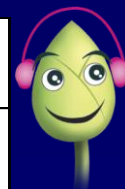
## Bank Statement

วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ลวงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	6,400
20/06/10	8,600
27/06/10	12,000
30/06/10	13,000

สรุปรายการมาจาก  
สมุดรายวันรับเงิน  
เดือนที่แล้วไม่มีข้อแตกต่าง

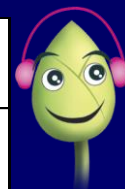


## Bank Statement

วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	8,600
27/06/10	12,000
30/06/10	13,000



## Bank Statement

วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	12,000
30/06/10	13,000

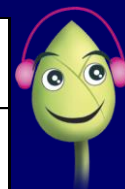


## Bank Statement

วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ลวงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000



## Bank Statement

วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		×6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	× 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	11,700
1577	7,400
1578	2,000
1579	16,500
1580	7,000

สรุปรายการมาจาก  
สมุดรายวันจ่ายเงิน



## Bank Statement

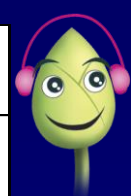
วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	✓11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	✓ 11,700
1577	7,400
1578	2,000
1579	16,500
1580	7,000
1581	6,700



## Bank Statement

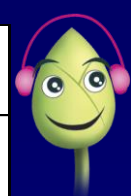
วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	✓11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	✓7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	✓ 11,700
1577	✓ 7,400
1578	2,000
1579	16,500
1580	7,000
1581	6,700



## Bank Statement

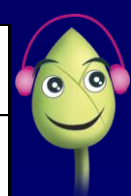
วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	✓11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	✓16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	✓7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	✓ 11,700
1577	✓ 7,400
1578	2,000
1579	✓ 16,500
1580	7,000
1581	6,700





## Bank Statement

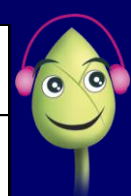
วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	✓11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	✓16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	✓7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	✓6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	✓ 11,700
1577	✓ 7,400
1578	2,000
1579	✓ 16,500
1580	7,000
1581	✓ 6,700



## Bank Statement

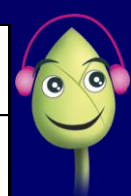
วันที่	รายการ	ถอน	ฝาก	คงเหลือ
01/06/10	ยอดยกมา			197,100
05/06/10	เช็คคืน	5,000		192,100
11/06/10	นำฝาก		✓6,400	198,500
14/06/10	เช็ค # 5179	8,000		190,500
18/06/10	เช็ค # 1576	✓11,700		178,800
20/06/10	นำฝาก		✗6,800	185,600
25/06/10	เช็ค # 1579	✓16,500		169,100
28/06/10	นำฝาก		✓12,000	181,100
28/06/10	เช็ค # 1577	✓7,400		173,700
29/06/10	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000	183,700
29/06/10	ค่าธรรมเนียม	600		183,100
30/06/10	เช็ค # 1581	✓6,700		176,400

## รายการนำฝาก

วันที่	จำนวนเงิน
11/06/10	✓ 6,400
20/06/10	✗ 8,600
27/06/10	✓ 12,000
30/06/10	13,000

## เช็คส่งจ่ายในเดือนมิ.ย.

เลขที่	จำนวนเงิน
1576	✓ 11,700
1577	✓ 7,400
1578	2,000
1579	✓ 16,500
1580	7,000
1581	✓ 6,700



# ตัวอย่าง ข้อแตกต่างที่ตรวจพบ



ยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553

- ยอดตามสมุดบัญชีของกิจการเท่ากับ 185,800 บาท
- ยอดตาม Bank Statement เท่ากับ 176,400 บาท



## ตัวอย่าง ข้อแตกต่างที่ตรวจพบ

1. นำเงินฝากธนาคาร 13,000 บาทเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ธนาคารยังไม่ได้บันทึก
2. ธนาคารนำเช็คที่ออกโดยกิจการอื่นมาหักบัญชีของกิจการจำนวน 8,000 บาท
3. เช็คที่กิจการออกให้เจ้าหนี้ 2 ฉบับ (เลขที่ 1578 และ 1580 จำนวนเงิน 2,000 และ 7,000 บาท) เจ้าหนี้ยังไม่นำไปขึ้นเงินที่ธนาคาร



## ตัวอย่าง ข้อแตกต่างที่ตรวจพบ

4. ธนาคารนำเงินเข้าบัญชีเงินฝากให้กิจการแล้ว สำหรับเช็คลงวันที่ล่วงหน้าจำนวน 10,000 บาท
5. เช็คที่ได้รับจากลูกค้าจำนวนเงิน 5,000 บาทได้นำฝากธนาคาร ต่อมาธนาคารได้คืนเช็คฉบับดังกล่าวให้กิจการ เพราะเรียกเก็บเงินไม่ได้ เนื่องจากยอดเงินฝากในบัญชีของลูกค้ามีไม่เพียงพอ
6. ธนาคารคิดค่าธรรมเนียม 600 บาท
7. นำเงินสดฝากธนาคาร : ยอดในใบนำฝาก 6,800 บาท แต่บันทึกบัญชี 8,600 บาท



## งบทระทบยอดเงินฝากในธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement		176,400
<u>บวก</u> เงินฝากระหว่างทาง	13,000	
ธนาคารนำเช็คผู้อื่นมาหัก	<u>8,000</u>	<u>21,000</u>
รวม		197,400
<u>หัก</u> เช็คค้างจ่าย:		
เลขที่ 1578	2,000	
เลขที่ 1580	<u>7,000</u>	<u>(9,000)</u>
ยอดเงินฝากที่ถูกต้อง		<u>188,400</u>



.....	.....	.....
เลขที่ 1580	<u>7,000</u>	<u>(9,000)</u>
ยอดเงินฝากที่ถูกตัด		<u>188,400</u>
ยอดคงเหลือตามบัญชีของกิจการ		185,800
<u>บวก</u> เช็คลงวันที่ลวงหน้า		<u>10,000</u>
รวม		195,800
<u>หัก</u> เช็คคืน	5,000	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	600	
บันทึกรายการนำเงินสดฝากธ.สูงไป	<u>1,800</u>	<u>(7,400)</u>
ยอดเงินฝากที่ถูกตัด		<u>188,400</u>

## สมุดรายวันรับเงิน (ร.ง.)

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Cr.	PR	Dr. เงินสด	Dr. ธนาคาร	Cr. บัญชีอื่น ๆ
ก.ค.1	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	105		10,000	10,000

ยอดคงเหลือตามบัญชีของกิจการ	185,800
<u>บวก</u> เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>10,000</u>



รวม			195,800
<u>หัก</u> เช็คคืน		5,000	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		600	
บันทึกรายการนำเงินสดฝากธ.ส่งไป		<u>1,800</u>	<u>(7,400)</u>

สมุดรายวันจ่ายเงิน (จ.ง.)

หน้า 48

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.	PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร	Dr. บัญชีอื่นๆ
ก.ค.1	ลูกหนี้	106		5,000	5,000
	ค่าธรรมเนียมธ.	532		600	600
	เงินสด	C		1,800	1,800

## สมุดรายวันรับเงิน (ร.ง.)

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Cr.	PR	Dr. เงินสด	Dr. ธนาคาร	Cr. บัญชีอื่น ๆ
ก.ค.1	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	105		10,000	10,000
	ธนาคาร	C	1,800		1,800

## สมุดรายวันจ่ายเงิน (จ.ง.)

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.	PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร	Dr. บัญชีอื่น ๆ
ก.ค.1	ลูกหนี้	106		5,000	5,000
	ค่าธรรมเนียม	532		600	600
	เงินสด	C	1,800		1,800

# สมุดรายวันรับเงิน (ร.ง.)

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Cr.	PR	Dr. เงินสด	Dr. ธนาคาร	Cr. บัญชีอื่น ๆ
--------	------------------	----	---------------	---------------	--------------------

ก.ค.1

**หรือ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป**  
**ถ้าเป็นวันสิ้นงวดบัญชี และได้มีการผ่านยอดจากสมุดรายวัน**  
**รับเงินและจ่ายเงินไปสมุดบัญชีแยกประเภทแล้ว**

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.	PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร	Dr. บัญชีอื่น ๆ
ก.ค.1	ลูกหนี้	106		5,000	5,000
	ค่าธรรมเนียม	532		600	600
	เงินสด	C		1,800	1,800



Date	Account Titles and Explanations	Debit	Credit
	เงินฝากธนาคาร	10,000	
	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000

ยอดคงเหลือตามบัญชีของกิจการ	185,800
<u>บวก</u> เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>10,000</u>



Date	Account Titles and Explanations	Debit	Credit
<u>หัก</u>	<u>เช็คคืน</u>	5,000	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	600	
	บันทึกรายการนำเงินสดฝากธ.สูงไป	<u>1,800</u>	<u>(7,400)</u>
	<b>ลูกหนี้</b>	<b>5,000</b>	
	<b>ค่าธรรมเนียมธนาคาร</b>	<b>600</b>	
	<b>เงินสด</b>	<b>1,800</b>	
	<b>เงินฝากธนาคาร</b>		<b>7,400</b>



Date	Account Titles and Explanations	Debit	Credit
	เงินฝากธนาคาร	10,000	
	เช็คลงวันที่ล่วงหน้า		10,000
	ลูกหนี้	5,000	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	600	
	เงินสด	1,800	
	เงินฝากธนาคาร		7,400



## Balance per Bank to Balance per Book

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement		176,400
<u>บวก</u> เงินฝากระหว่างทาง	13,000	
ธนาคารนำเช็คของอื่นมาหักบัญชี	8,000	
เช็คคืน	5,000	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	600	
กิจการบันทึกรายการนำเงินสดฝากธ.สูงไป	<u>1,800</u>	<u>28,400</u>
<b>รวม</b>		<b>204,800</b>



## Balance per Bank to Balance per Book

.....	....	....
กิจการบันทึกรายการนำเงินสดฝากธ.สงไป	<u>1,800</u>	<u>28,400</u>
รวม		204,800
<u>หัก</u> เช็คค้างจ่าย:		
เลขที่ 1578	2,000	
เลขที่ 1580	7,000	
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	<u>10,000</u>	<u>19,000</u>
ยอดคงเหลือตามบัญชีของกิจการ		<u>185,800</u>



# เงินสดย่อย (Petty Cash)



ยอดคงที่ (Imprest System)

ยอดเปลี่ยนแปลง (Fluctuating System)



# การเปิดบัญชีเงินสดย่อย

บริษัท มรรค จำกัด

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 530617 วันที่ 10 มิถุนายน 2553

จ่ายให้ *ผู้รักษาเงินสดย่อย* จำนวนเงิน 2,000 บาท

- เงินสด
- เช็คธนาคาร *กรุงธน* เลขที่เช็ค 14720 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2553

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
<i>เงินสดย่อย</i>	<i>102</i>	<i>ตั้งวางเงินสดย่อย</i>	<i>2,000</i>	-

ผู้รับเงิน *ผู้รักษาเงินสดย่อย* ผู้จัดทำ .....

ผู้ตรวจสอบ ..... ผู้อนุมัติ .....

หลักฐานแนบ .....

# การเปิดบัญชีเงินสดย่อย



สมุดรายวันจ่ายเงิน (จ.ง.)

หน้า 48

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.		PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร			Dr. บัญชีอื่นๆ
มิ.ย. 1	.....		..	..	..			...
..	.....		..	..	..			...
10	เงินสดย่อย		102		2,000			2,000



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

ใบรับเงิน

จดหมายลงทะเบียน 100 บาท

ค่าส่งพัสดุ 300 บาท

รวม 400 บาท

เลขที่ 01 บริษัท มรรค จำกัด เล่มที่ 01

ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย  
วันที่

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

ใบรับเงิน

จดหมายลงทะเบียน 100 บาท

ค่าส่งพัสดุ 300 บาท

รวม 400 บาท

เลขที่ 01 บริษัท มรรค จำกัด เล่มที่ 01

ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย

วันที่ 11 มิ.ย. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์300	400

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

บริษัท  
จด  
ค่า  
ร

บริษัท มรรค จำกัด เล่มที่ 01  
เลขที่ 01  
ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย  
วันที่ 11 มิ.ย. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์300	400

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

เลขที่ 02      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01  
 ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย  
 วันที่ 13 มิ.ย. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าแท็กซี่	300

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

เลขที่ 03      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01  
 ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย  
 วันที่ 15 มิ.ย. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าแท็กซี่	200
	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	150

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ





# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

เลขที่ 05      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 04      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 03      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 02      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 01      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย

วันที่ 11 มิ.ย. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	400

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

เลขที่ 05      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 04      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

ใบสรุปจ่ายเงินสดย่อย  
วันที่ 11 – 21 มิถุนายน 2553

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	ค่าพาหนะ	1,000
2	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	<u>800</u>
	รวม	<u>1,800</u>

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

เลขที่ 05      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

เลขที่ 04      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 01

## ยื่นใบสรุปจ่ายเงินสดย่อยกับ Cashier

ใบสรุปจ่ายเงินสดย่อย

วันที่ 11 – 21 มิถุนายน 2553

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	ค่าพาหนะ	1,000
2	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	<u>800</u>
	รวม	<u>1,800</u>

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

ใบสรุปจ่ายเงินสด  
วันที่ 11 – 21 มิถุนายน

ลำดับ	รายการ
1	ค่าพาหนะ
2	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์
	รวม

บริษัท มรรค จำกัด  
ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 530638 วันที่ 21 มิถุนายน 2553

จ่ายให้ *ผู้รักษาเงินสดย่อย* จำนวนเงิน 1,800 บาท

- เงินสด  
 เช็คธนาคาร *กรุงธน* เลขที่เช็ค 14751 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2553

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
<i>ค่าพาหนะ</i>	<i>547</i>		<i>1,000 -</i>
<i>ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์</i>	<i>551</i>		<i>800</i>

ผู้รับเงิน *ผู้รักษาเงินสดย่อย*

ผู้จัดทำ .....

ผู้ตรวจสอบ .....

ผู้อนุมัติ .....

หลักฐานแนบ .....



# การจ่ายเงินสดย่อยและขอเบิกเงินชดเชย

บริษัท มรรค จำกัด

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 530638 วันที่ 21 มิถุนายน 2553

จ่ายให้ *สุริยาเงินสดย่อย* จำนวนเงิน 1,800 บาท

เงินสด

เช็คธนาคาร *กรุงธน* เลขที่เช็ค 14751 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2553

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
<i>ค่าพาหนะ</i>	<i>547</i>		<i>1,000</i> -
<i>ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์</i>	<i>551</i>		<i>800</i>

ผู้รับเงิน *สุริยาเงินสดย่อย*

ผู้จัดทำ .....

ผู้ตรวจสอบ .....

ผู้อนุมัติ .....

หลักฐานแนบ .....

# Cashier ออกเช็คให้ Petty Cashier



สมุดรายวันจ่ายเงิน (จ.ง.)

หน้า 48

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.	PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร	Dr. บัญชีอื่นๆ
มิ.ย. 1	.....	..	..	..	...
..	.....	..	..	..	...
21	ค่าพาหนะ	547		1,800	1,000
	ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	551			800



# รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชี

เลขที่ 17      บริษัท มรรค จำกัด      เล่มที่ 02  
 ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย  
 วันที่ 29 ธ.ค. 2553

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	300

ลงชื่อ .....ผู้อนุมัติ

ใบสำคัญที่ผู้รักษาเงินสดย่อยที่ยังไม่ได้นำมาเบิก

# รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชี



Date	Account Titles and Explanations	Debit	Credit
...	.....	.....	.....
ธ.ค. 31	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด  เงินสดย่อย	300	300



# เบิกเงินชดเชยในปีถัดไป



## ใบสรุปจ่ายเงินสดย่อย

วันที่ 29 ธันวาคม 2553 – 11 มกราคม 2554

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน	
1	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด (ค้างเบิกปีที่แล้ว)	300	-
2	ค่าพาหนะ	1,200	-
	รวม	1,500	-

## บริษัท มรรค จำกัด

### ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 540128 วันที่ 11 มกราคม 2554

จ่ายให้ *ผู้รักษาเงินสดย่อย* จำนวนเงิน 1,500 บาท

เงินสด

เช็คธนาคาร *กรุงธน* เลขที่เช็ค 21524 ลงวันที่ 11 มกราคม 2554

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
<i>เงินสดย่อย</i>	<i>102</i>	<i>ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดค้างเบิกปลายปีที่แล้ว</i>	<i>300</i>	<i>-</i>
<i>ค่าพาหนะ</i>	<i>547</i>		<i>1,200</i>	

ผู้รับเงิน *ผู้รักษาเงินสดย่อย*

ผู้จัดทำ .....

ผู้ตรวจสอบ .....

ผู้อนุมัติ .....

หลักฐานแนบ .....

# Cashier ออกเช็คให้ Petty Cashier



## สมุดรายวันจ่ายเงิน (จ.ง.)

หน้า 2

วันที่	ชื่อบัญชีที่ Dr.	PR	Cr. เงินสด	Cr. ธนาคาร	Dr. บัญชีอื่น ๆ
2554					
ม.ค.	.....	..	..	..	...
..	.....	..	..	..	...
11	เงินสดย่อย	102		1,500	300
	ค่าพาหนะ	547			1,200

เงินสดย่อย	102	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดค้างเบิกปลายปีที่แล้ว	300	-
ค่าพาหนะ	547		1,200	

ผู้รับเงิน *ผู้รักษาเงินสดย่อย*

ผู้จัดทำ .....

ผู้ตรวจสอบ .....

ผู้อนุมัติ .....

หลักฐานแนบ .....



Amzy R. Nirvana  
and Blue Stars

# End of Topic

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง  
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าทีเท่า นั้น