

การกำหนดเลขที่บัญชี

หมวดสินทรัพย์ ตัวเลขหลักแรกเป็น 1

<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>เลขที่บัญชี</u>
เงินสด	111
เงินฝากธนาคาร	112
ลูกหนี้	113
วัสดุสำนักงาน	114
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	115
ดอกเบี้ยค้างรับ	116
เงินลงทุนระยะยาว	121
ที่ดิน	122
อาคาร	123
ยานพาหนะ	125
อุปกรณ์สำนักงาน	126
ลิขสิทธิ์	127

หมวดหนี้สินตัวเลขหลักแรกเป็น 2

เงินเบิกเกินบัญชี	211
เจ้าหนี้การค้า	212
ตัวเงินจ่าย	213

ภาษีค้างจ่าย	214
เงินกู้ระยะสั้น	215
หุ้นกู้	221
เงินกู้จำนอง	222
<u>ส่วนของเจ้าของ (ทุน) ตัวเลขหลักแรกเป็น 3</u>	
ทุน-วรินทร์	301
ถอนใช้ส่วนตัว	302
กำไรขาดทุน	303
กำไรสะสม	304
<u>หมวดรายได้ ตัวเลขหลักแรกเป็น 4</u>	
รายได้จากการขาย	401
รายได้อื่น ๆ	402
ดอกเบี้ยรับ	403
เงินปันผลรับ	404

หมวดค่าใช้จ่าย ตัวเลขหลักแรกเป็น 5

เงินเดือน	501
ค่าเช่า	502
ค่าโฆษณา	503
ค่าสาธารณูปโภค	504
ค่าเสื่อมราคา	505
ค่าพาหนะ	506

รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นงวดบัญชี

- 1 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- 2 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- 3 รายได้ค้างรับ
- 4 รายได้รับล่วงหน้า
- 5 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- 6 ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- 7 วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป

ลองฝึกทำบททดลอง

รายได้ค่าซ่อมรถ	100,000
เจ้าหนี้	100,000
อุปกรณ์ซ่อมรถ	300,000
ถอนใช้ส่วนตัว	10,000
เงินกู้ธนาคาร	50,000
ค่าเช่า	10,000
ลูกหนี้	35,000
ทุน-นายเอ	200,000
ค่าสาธารณูปโภค	5,000
เงินสด	30,000
เงินฝากธนาคาร	20,000
ค่าแรง	40,000

-5-

ชื่อกิจการ

งบทดลอง

วันที่.....

<u>ข้อบัญชี</u>	<u>เลขที่</u>	<u>เดบิต</u>	<u>เครดิต</u>
เงินสด	111	30,000	
เงินฝากธนาคาร	112	20,000	
ลูกหนี้	113	35,000	
อุปกรณ์ซ่อมรถ	121	300,000	
เจ้าหนี้	211		100,000
เงินกู้ธนาคาร	212		50,000
ทุน-นายเอ	301		200,000
ถอนใช้ส่วนตัว	302	10,000	
รายได้ค่าซ่อมรถ	411		100,000
ค่าเช่า	501	10,000	
ค่าแรง	502	40,000	
ค่าสาธารณูปโภค	503	<u>5,000</u>	<u> </u>
		<u>450,000</u>	<u>450,000</u>

สาเหตุที่งบทดลองไม่ลงตัว

- จากการลงจำนวนตัวเลขผิด
- จากการลงผิดด้าน
- ใส่ยอดคงเหลือผิดด้าน
- รวมตัวเลขผิด

หลักการบัญชีแยกประเภท

สินทรัพย์	ถ้ามียอดเดิม เพิ่มขึ้น คงเหลือ จะบันทึกบัญชีด้าน เดบิต ถ้าลดลงอยู่ด้านเครดิต
หนี้สิน	ถ้ามียอดเดิม เพิ่มขึ้น คงเหลือ จะบันทึกบัญชีด้าน เครดิต ถ้าลดลงจะบันทึกด้านเดบิต
ส่วนของเจ้าของ	ถ้ามียอดเดิม เพิ่มขึ้น คงเหลือ จะบันทึกบัญชีด้านเครดิต ถ้าลดลงจะบันทึกด้านเดบิต
รายได้	ถ้ามีอยู่ยอดเดิม เพิ่มขึ้น คงเหลือ จะบันทึกบัญชีด้านเครดิต ถ้าลดลงจะบันทึกด้านเดบิต
ค่าใช้จ่าย	ถ้ามีอยู่ยอดเดิม เพิ่มขึ้น คงเหลือ จะบันทึกบัญชีด้านเดบิต ถ้าลดลงจะบันทึกด้านเครดิต

- ๕ค

 - 2 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจำนวน 120,000 บาท เงื่อนไข 2/10 n/30
 - 3 จ่ายค่าขนส่งสินค้าจำนวน 1000 บาท
 - 6 ส่งคืนสินค้าเพราะชำรุด 10,000 บาท
 - 10 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 180,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30 (ต้นทุน 100,000)
 - 12 จ่ายชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 ทั้งหมด
 - 15 ลูกค้าส่งคืนสินค้า จำนวน 20,000 บาทเพราะผิดประเภท (ต้นทุน 11,000 บาท)
 - 20 ได้รับชำระหนี้จากลูกค้าทั้งหมด (ขายเมื่อวันที่ 10)
 - 25 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 5,000 บาท ได้รับส่วนลด 2 %
 - 27 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟ เป็นเงิน 5,000 บาท
 - 30 จ่ายเงินเดือนพนักงาน 60,000 บาท

ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง Perpetual Inventory system

2	สินค้าคงเหลือ	120,000	
	เจ้าหนี้การค้า		120,000

ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 2/10,n/30

3	สินค้าคงเหลือ	1,000	
	เงินสด		1,000

จ่ายขนส่งสินค้าเข้า

6	เจ้าหนี้การค้า	10,000	
	สินค้าคงเหลือ		10,000

ส่งคืนสินค้าเพราะชำรุด

10	ลูกหนี้การค้า	180,000	
	รายได้ขาย		180,000

ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเงื่อนไข 2/10,n/30

	ต้นทุนขาย	100,000	
	สินค้าคงเหลือ		100,000

12	เจ้าหนี้การค้า	100,000	
	เงินสด		107,800
	สินค้าคงเหลือ		2,200

จ่ายชำระหนี้ได้ส่วนลด $(120,000 - 10,000) \times 2\%$

15	รับคืนสินค้า	20,000	
	ลูกหนี้การค้า		20,000

รับคืนสินค้าจากลูกค้า

	สินค้าคงเหลือ	11,000	
	ต้นทุนขาย		11,000

20	เงินสด	156,800	
	ส่วนลดจ่าย	3,200	
	ลูกหนี้		160,000

รับชำระหนี้จากลูกค้าได้รับส่วนลด $(180,000 - 20,000) \times 2\%$

25 สินค้าคงเหลือ 49,000

เงินสด 49,000

ซื้อสินค้าเป็นเงินสดได้รับส่วนลด 2% $(50,000 \times 2\%) = 1,000$

27 ค่าสาธารณูปโภค 5,000

เงินสด 5,000

จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟ

30 เงินเดือน 60,000

เงินสด 60,000

จ่ายเงินเดือนพนักงาน
