

บทที่ 3 กระบวนการบันทึกบัญชี การวิเคราะห์รายการค้า (Transaction analysis)



กระบวนการบันทึกบัญชี

1. วิเคราะห์รายการค้า (Transaction Analysis)
2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (Recoding Transactions in General Journal)
3. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท (Posting)
4. จัดทำบทดลอง (Preparing Trial Balance)
5. บันทึกรายการปรับปรุง (Adjusting Accounts)
6. จัดทำกระดาษทำการ (Preparing Working Papers)
7. ปิดบัญชี (Closing Accounts)
8. จัดทำงบการเงิน (Preparing Financial Statements)

รายการค้า (Business transaction)

รายการค้า คือ

เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อฐานะของกิจการ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สินหรือทุน

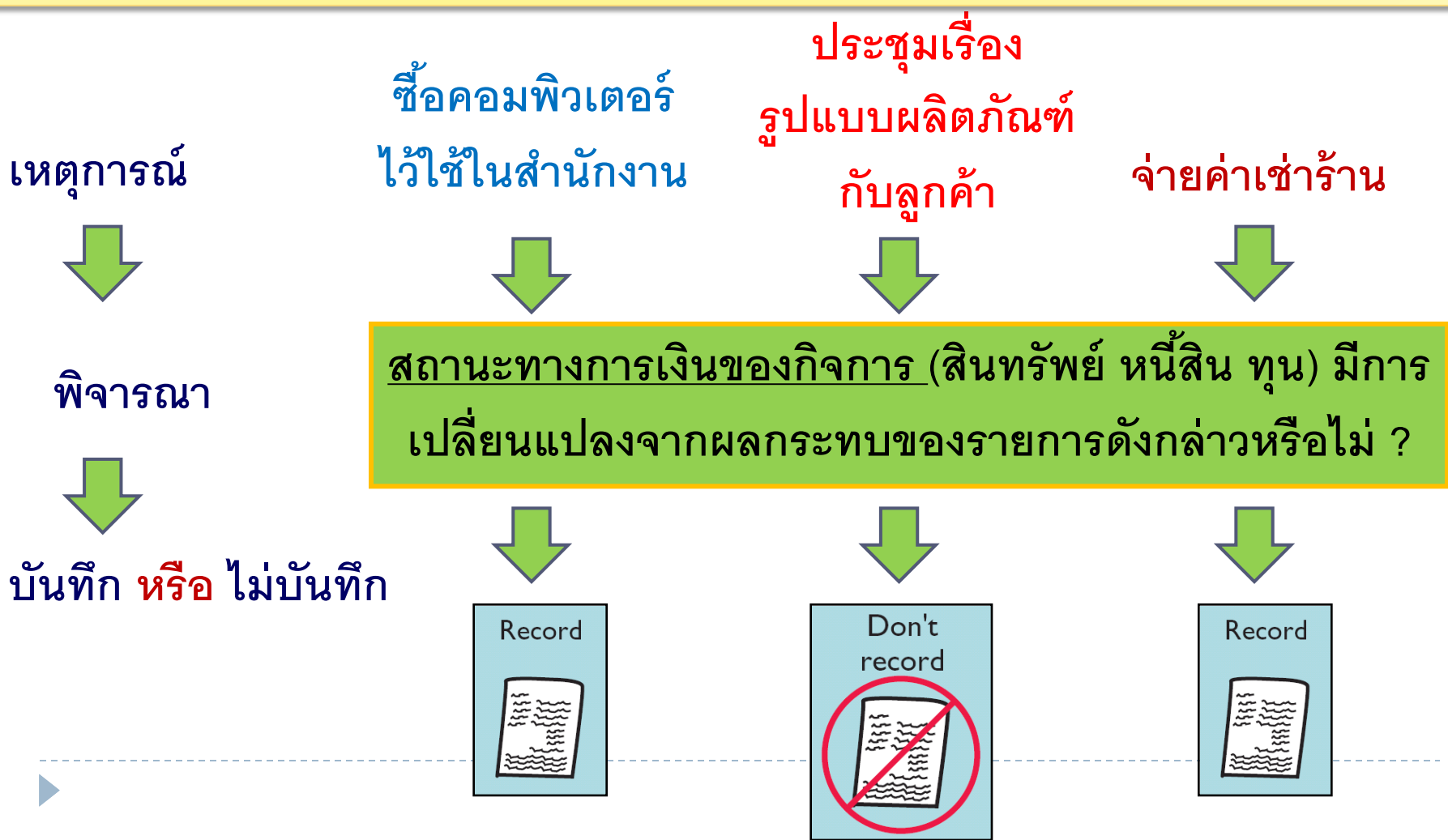
รายการที่ไม่จัดเป็นรายการค้า

เช่น การเซ็นสัญญา, การตกลงว่าจ้างพนักงาน, การติดต่อกับลูกค้า



ขั้นตอนที่ 1 การวิเคราะห์รายการค้า

เป็นการพิจารณารายการหรือเหตุการณ์ทางธุรกิจว่ากิจการต้องนำไปบันทึก
รายการหรือไม่ ?



โดย

การวิเคราะห์รายการค้าแต่ละรายการจะทำให้เกิดการ
เปลี่ยนแปลงอย่างน้อย 2 บัญชี เรียกว่า “**หลักการบัญชีคู่**
(Double-Entry Accounting)”

*** ผลกระทบของรายการค้า : รายการที่เกิดขึ้นต้องทำให้
สินทรัพย์รวม เท่ากับ ยอดรวมหนี้สินบวกส่วนของเจ้าของ เสมอ

สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ = หนี้สิน + (ทุน + กำไรสะสมปลายงวด)

สินทรัพย์ = หนี้สิน + (ทุน + กำไรสะสมต้นงวด + กำไรสุทธิ
- เงินปันผล)

มิ.ย. 30 บริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเป็นเงินสด จำนวน 1,000 บาท

	สินทรัพย์				=	หนี้สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น			
วันที่	เงินสด	ลูกหนี้การค้า	วัสดุสิ้นเปลือง	อุปกรณ์	=	เจ้าหนี้การค้า	ทุนหุ้นสามัญ	รายได้	ค่าใช้จ่าย	เงินปันผล
1	+250,000				=		+250,000			
2	(50,000)			+200,000	=	+150,000				
3	(10,000)		+10,000		=					
8	+10,000				=			+10,000		
11		+20,000			=			+20,000		
20	(17,000)				=				(17,000)	
25	(50,000)				=	(50,000)				
28	+8,000	(8,000)			=					
30	(1,000)				=					(1,000)



สรุปรายการค้าตามสมการบัญชี

	สินทรัพย์				=	หนี้สิน	ส่วนของเจ้าของ			
วันที่	เงินสด	ลูกหนี้การค้า	วัสดุสิ้นเปลือง	อุปกรณ์	=	เจ้าหนี้การค้า	ทุนหุ้นสามัญ	รายได้	ค่าใช้จ่าย	เงินปันผล
1	+250,000				=		+250,000			
2	(50,000)			+200,000	=	+150,000				
3	(10,000)		+10,000		=					
8	+10,000				=			+10,000		
11		+20,000			=			+20,000		
20	(17,000)				=				(17,000)	
25	(50,000)				=	(50,000)				
28	+8,000	(8,000)			=					
30	(1,000)				=					(1,000)
	140,000	12,000	10,000	200,000	=	100,000	250,000	30,000	-17,000	-1,000
	362,000				=	362,000				

ทบทวนการวิเคราะห์รายการค้า

Presented here are five economic events. For each item, indicate whether the event increased (+), decreased (–), or had no effect (NE) on assets, liabilities, and stockholders' equity.

	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Stockholders' Equity</u>
1. Received cash for services rendered.	_____		_____		_____
2. Purchased supplies on account.	_____		_____		_____
3. Paid employees' salaries.	_____		_____		_____
4. Dividends paid in cash.	_____		_____		_____
5. Expenses paid in cash.	_____		_____		_____



ทบทวนการวิเคราะห์รายการค้า: เฉลย

Presented here are five economic events. For each item, indicate whether the event increased (+), decreased (–), or had no effect (NE) on assets, liabilities, and stockholders' equity.

	<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Stockholders' Equity</u>
1. Received cash for services rendered.	<u>+</u>	=	<u>NE</u>		<u>+</u>
2. Purchased supplies on account.	<u>+</u>	=	<u>+</u>		<u>NE</u>
3. Paid employees' salaries.	<u>-</u>	=	<u>NE</u>		<u>-</u>
4. Dividends paid in cash.	<u>-</u>	=	<u>NE</u>		<u>-</u>
5. Expenses paid in cash.	<u>-</u>	=	<u>NE</u>		<u>-</u>



ลองมาทำงบคร่าว ๆ พร้อมกัน

งบกำไรขาดทุน			
รายได้			
ค่าใช้จ่าย			
เงินเดือนพนักงาน			
ค่าเช่า			
ค่าสาธารณูปโภค			
รวมค่าใช้จ่าย		-	
กำไรสุทธิ		-	

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ			
	ทุนหุ้นสามัญ	กำไรสะสม	รวม
ต้นงวด			-
กำไรสุทธิประจำงวด		-	-
เงินปันผลจ่าย			-
ปลายงวด	-	-	-

งบแสดงฐานะทางการเงิน	
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสด	
ลูกหนี้การค้า	
วัสดุสิ้นเปลือง	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	
อุปกรณ์การพิมพ์	
สินทรัพย์สุทธิ	-

หนี้สินหมุนเวียน	
เจ้าหนี้การค้า	
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ทุน-หุ้นสามัญ	
กำไรสะสม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	