

บทที่ 6

กระดาษทำการและการปิดบัญชี

กระดาษทำการ

กระดาษทำการ (working paper หรือ work sheet) หมายถึง กระดาษที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการปรับปรุงรายการในรอบระยะเวลาบัญชี และช่วยในการจัดการงบการเงิน สะดวกและรวดเร็วขึ้น โดยมีลักษณะเป็นกระดาษที่มีช่องจำนวนเงินเดบิตและเครดิตหลายคู่ เพื่อใช้เป็นที่รวบรวมบัญชีทุกบัญชีของกิจการและใช้จำแนกจำนวนเงินต่าง ๆ เพื่อแยกว่ารายการใดจะนำไปคำนวณหาผลการดำเนินงาน และรายการใดจะไปคำนวณหาฐานะทางการเงินของกิจการ

รูปแบบของกระดาษทำการ

1. กระดาษทำการชนิด 6 ช่อง

ส่วนหัวกระดาษ

ส่วนบันทึกรายการ

รูปแบบของกระดาดำการชนิด 6 ช่อง แสดงได้ดังนี้

ชื่อกิจการ.....

กระดาดำการ

สำหรับระยะเวลา.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

หน่วย : บาท

ข้อบัญญัติ	งบทดลอง		งบกำไร ขาดทุนเบ็ด เสร็จ		งบแสดง ฐานะการเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
	(ช่อง1)	(ช่อง2)	(ช่อง3)	(ช่อง4)	(ช่อง5)	(ช่อง6)

2. กระดาษทำการชนิด 8 ช่อง

ส่วนหัวกระดาษ

ส่วนบันทึกรายการ

รูปแบบของกระดาษทำการชนิด 8 ช่อง แสดงได้ดังนี้

ชื่อกิจการ.....

กระดาษทำการ

สำหรับระยะเวลา.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

หน่วย : บาท

ข้อบัญญัติ	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะการเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
	(ช่อง1)	(ช่อง2)	(ช่อง3)	(ช่อง4)	(ช่อง5)	(ช่อง6)	(ช่อง7)	(ช่อง8)

3. กระดาษทำการชนิด 10 ช่อง

ส่วนหัวกระดาษ

ส่วนบันทึกรายการ

รูปแบบของกระดาษทำการชนิด 10 ช่อง แสดงได้ดังนี้

ชื่อกิจการ.....

กระดาดำทำการ

สำหรับระยะเวลา.....สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.

หน่วย : บาท

[illegible]

ขั้นตอนในการจัดทำกระดาดำทำการ

1. เขียนส่วนหัวกระดาดำ 3 บรรทัด
2. นำชื่อบัญชี เลขที่บัญชี และจำนวนเงินจากบัญชีแยกประเภท
3. วิเคราะห์รายการปรับปรุงเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
4. นำจำนวนเงินในช่องงบทดลองก่อนปรับปรุง
5. พิจารณาว่ารายการใดเป็นหมวดบัญชีรายได้
6. พิจารณาว่ารายการใดเป็นหมวดบัญชีสินทรัพย์

สำนักงานตรวจสอบบัญชีพัฒนา

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	111	120,750	-		
ลูกหนี้การค้า	112	70,000	-		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	112.1				-
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ	113	-			
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	114	-			
วัสดุสิ้นเปลือง	115	11,250	-		
พันธบัตรรัฐบาล	121	50,000	-		
เครื่องตกแต่ง	122	40,000	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	122.1		-		
อุปกรณ์สำนักงาน	123	60,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	123.1			-	
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย	211			-	
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	212			-	
เจ้าหนี้เงินกู้	213		-	150,000	
ทุน-นายพิพัฒน์	301		-	200,000	
ถอนใช้ส่วนตัว	302		-		
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	411			70,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย	511	18,000			
เงินเดือน	512	35,000			
ดอกเบี้ยจ่าย	513	15,000	-		

ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	514	-			
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515	-			
หนี้สงสัยจะสูญ	516	-			
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	517	-			
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	518	-			
วัสดุสำนักงานใช้ไป	519	-			
		420,000	-	420,000	-

การบันทึกการปรับปรุง และแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี ในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 1
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ธ.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	517	4,000	-		
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	518	6,000	-		
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	122.1			4,000	-
		ค่าเสื่อมราคาสะสม -อุปกรณ์สำนักงาน	123.1			6,000	-
		ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน 6 เดือน					

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	519	7,000	-		
		วัสดุสิ้นเปลือง	115			7,000	-
		ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป					
		หนี้สงสัยจะสูญ	516	2,100	-		
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1			2,100	-
		บันทึกประมาณหนี้สงสัยจะสูญไว้ 3 % ของยอดลูกหนี้สิ้นปี จำนวน 70,000 บาท					

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	114	13,500	-		
		ค่าเบี้ยประกันภัย	511			13,500	-
		ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า 9 เดือน					
		รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	411	10,000	-		
		รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	212			10,000	-
		ปรับปรุงรายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า					
		ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	514	6,000	-		
		ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ค้างจ่าย	211			6,000	-
		ปรับปรุงค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ค้างจ่าย					

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ธ.ค.	31	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ	113	50,000	-		
		รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	411			50,000	-
		ปรับปรุงรายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ					
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515	1,000	-		
		เงินเดือน	512			1,000	-
		บันทึกแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี					
		ถอนใช้ส่วนตัว	302	10,000	-		
		เงินสด	111			10,000	-
		บันทึกการถอนใช้ส่วนตัวของนายพิพัฒน์					

ขั้นที่ 1 เขียนส่วนหัวกระดาษให้ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

กระดาดำทำการ

สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

[illegible]

ขั้นที่ 2 นำข้อบัญญัติ เลขที่บัญญัติ และจำนวนเงินจากงบทดลอง
ข้างต้นมาเขียนไว้ในช่องงบทดลองก่อนการปรับปรุง

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

กระดาษาทำการ

สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

[illegible]

ขั้นที่ 3 วิเคราะห์รายการปรับปรุง และนำมาบันทึกไว้ในช่องรายการปรับปรุงพร้อมทั้งรวมยอด
ด้านเดบิตและเครดิต

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

กระดาษาทำการ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	120,750			(1)10,000						
ลูกหนี้การค้า	70,000									
วัสดุสิ้นเปลือง	11,250			(3)7,000						
พันธบัตรรัฐบาล	50,000									
เครื่องตกแต่ง	40,000									
เครื่องใช้สำนักงาน	60,000									
เจ้าหนี้เงินกู้		150,000								
ทุน – นายพิพัฒน์		200,000								
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี		70,000	(6)10,000	(8)50,000						

ข้อบัญญัติ	งบทดลอง ก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลอง หลังการ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเบี้ยประกันภัย	18,000			(5)13,500						
เงินเดือน	35,000			(9)1,000						
ดอกเบี้ยจ่าย	15,000									
	420,000	420,00								
ค่าเสื่อมราคา-เครื่อง ตกแต่ง			(1)4,000							
ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องตกแต่ง				(1)4,000						

ข้อบัญญัติ	งบทดลอง ก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลอง หลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย ล่วงหน้า			(5)13,500							
รายได้ค่าตรวจสอบ บัญชีรับล่วงหน้า				(6)10,000						
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์			(7)6,000							
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ค้างจ่าย				(7)6,000						

รายการปรับปรุง (1) – (8) และแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี (9) – (10)

- (1) ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง
- (2) ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน
- (3) วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
- (4) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- (5) ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า
- (6) รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า
- (7) ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ค้างจ่าย
- (8) รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ
- (9) ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
- (10) ถอนใช้ส่วนตัว

ขั้นที่ 4 นำจำนวนเงินในช่องงบทดลองก่อนปรับปรุงมาปรับปรุงกับจำนวนเงินในช่องรายการปรับปรุง

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

กระดาษทำการ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	120,750			(1)10,000	110,750					
ลูกหนี้การค้า	70,000				70,000					
วัสดุสิ้นเปลือง	11,250			(3)7,000	4,250					
พันธบัตรรัฐบาล	50,000				50,000					
เครื่องตกแต่ง	40,000				40,000					

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เด บิต	เครดิต	เด บิต	เครดิต
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี		70,000	(6)10,000	(8)50,000		110,000				
ค่าเบี้ยประกันภัย	18,000			(5)13,500	4,500					
เงินเดือน	35,000			(9)1,000	34,000					
ดอกเบี้ยจ่าย	15,000				15,000					
	420,000	420,00								
ค่าเสื่อมราคา-เครื่อง ตกแต่ง			(1)4,000		4,000					
ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องตกแต่ง				(1)4,000		4,000				
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้ สำนักงาน			(2)6,000		6,000					

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์			(7) 6,000		6,000					
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย				(7) 6,000		6,000				
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ			(8) 50,000		50,000					
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด			(9) 1,000		1,000					
ถอนใช้ส่วนตัว			(10) 10,000		10,000					
			109,600	109,600	488,100	488,100				

ขั้นที่ 5 พิจารณารายการใดเป็นหมวดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่าย

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา

กระดาษทำการ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	120,750			(1)10,000	110,750					
ลูกหนี้การค้า	70,000				70,000					
วัสดุสิ้นเปลือง	11,250			(3)7,000	4,250					
พันธบัตรรัฐบาล	50,000				50,000					
เครื่องตกแต่ง	40,000				40,000					

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเบี้ยประกันภัย	18,000			(5)13,500	4,500		4,500			
เงินเดือน	35,000			(9)1,000	34,000		34,000			
ดอกเบี้ยจ่าย	15,000				15,000		15,000			
	420,000	420,00								
ค่าเสื่อมราคา-เครื่อง ตกแต่ง			(1)4,000		4,000		4,000			
ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องตกแต่ง				(1)4,000		4,000				
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้ สำนักงาน			(2)6,000		6,000					
ค่าเสื่อมราคาสะสม-				(2)6,000		6,000	6,000			

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดง ฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ ค่าจ้าง				(7)6,000		6,000				
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี ค่ารับ			(8)50,000		50,000					
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด			(9)1,000		1,000		1,000			
ถอนใช้ส่วนตัว			(10)10,000		10,000					
			109,600	109,600	488,100	488,100	79,600	110,000		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ							30,400	-		
							110,000	110,000		

ชั้นที่ 6

สำนักตรวจสอบบัญชีพัฒนา กระดาษาทำการ สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ข้อบัญชี	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	120,750			(1)10,000	110,750				110,750	
ลูกหนี้การค้า	70,000				70,000				70,000	
วัสดุสิ้นเปลือง	11,250			(3)7,000	4,250				4,250	
พันธบัตรรัฐบาล	50,000				50,000				50,000	
เครื่องตกแต่ง	40,000				40,000				40,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	60,000				60,000				60,000	
เจ้าหนี้เงินกู้		150,000				150,000				150,000

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อน การปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง การ ปรับปรุง		งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะ การเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินเดือน	35,000			(9)1,000	34,000		34,000			
ดอกเบี้ยจ่าย	15,000				15,000		15,000			
	420,000	420,00								

	งบทด	ลอง	รายการ	ปรับปรุง	งบทดลอง	หลังป.ป	งบกำไรขาดทุนฯ		งบแสดงฐานะการเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคา-เครื่อง ตกแต่ง			(1)4,000		4,000		4,000			
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่อง ตกแต่ง				(1)4,000		4,000				4,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้ สำนักงาน			(2)6,000		6,000					
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้ สำนักงาน				(2)6,000		6,000	6,000			6,000
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป			(3)7,000		7,000		7,000			
หนี้สงสัยจะสูญ			(4)2,100		2,100		2,100			
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ				(2)2,100		2,100				2,100
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย ล่วงหน้า			(5)13,500		13,500				13,500	
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับ ล่วงหน้า				(6)10,000		10,000				10,000
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์			(7)6,000		6,000		6,000			
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์				(7)6,000		6,000				6,000

ประโยชน์ของกระดาดำทำการ

การปิดบัญชี

การปิดบัญชี (closing entry) หมายถึง การปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หรือวันใดวันหนึ่ง

1. กรณีการปิดบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวหรือห้างหุ้นส่วน

การปิดบัญชี หมายถึง การโอนยอดคงเหลือของหมวดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายไปเข้าไว้ในบัญชีสรุปผลรายได้และค่าใช้จ่าย (income summary account) หรือบัญชีกำไรขาดทุน (profit and loss account) รวมทั้งการโอนยอดคงเหลือของบัญชีกำไรขาดทุนและบัญชีถอนใช้ส่วนตัวไปเข้าหมวดบัญชีส่วนของเจ้าของหรือบัญชีทุน

2. กรณีการปิดบัญชีสำหรับกิจการที่เป็นบริษัทจำกัด

การปิดบัญชี หมายถึง การโอนยอดคงเหลือของบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายไปเข้าบัญชีสรุปผลรายได้และค่าใช้จ่ายหรือบัญชีกำไรขาดทุน รวมทั้งการโอนยอดคงเหลือของบัญชีกำไรขาดทุนและบัญชีเงินปันผลไปเข้าไว้ในหมวดบัญชีส่วนของเจ้าของหรือบัญชีกำไรสะสม

วัตถุประสงค์ของการปิดบัญชี

1. เพื่อสรุปผลการดำเนินงานใน 1 รอบระยะเวลาบัญชี และโอนผลการดำเนินงานไปยังบัญชีส่วนของเจ้าของ
2. เพื่อปิดบัญชีชั่วคราว ได้แก่ หมวดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย

วิธีการปฏิบัติทางบัญชี

1. คำนวณหายอดคงเหลือของบัญชีที่จะปิด
2. ทำยอดคงเหลือของบัญชีที่จะปิดให้เป็นศูนย์
3. บันทึกบัญชีที่ได้รับโอนไปในด้านตรงกันข้าม

ขั้นตอนการปิดบัญชี

1. การปิดบัญชีหมวดรายได้

เดบิต	รายได้ (แยกตามประเภท)	XX	
	เครดิต กำไรขาดทุน		XX

กรณีมีบัญชีรายได้หลายบัญชี

เดบิต	รายได้ค่าเช่า	XX	
	รายได้อื่น ๆ	XX	
	เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนการปิดบัญชี

1. การปิดบัญชีหมวดรายได้

เดบิต	กำไรขาดทุน	XX	
	เครดิต	ค่าใช้จ่าย(แยกตามประเภท)	XX

กรณีมีบัญชีรายได้หลายบัญชี

เดบิต	กำไรขาดทุน	XX	
	เครดิต	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	XX
		(แยกตามประเภท)	

3. การปิดบัญชีกำไรขาดทุน

3.1 กรณียอดรวมด้านเครดิตมากกว่ายอดรวมด้านเดบิต

เดบิต	กำไรขาดทุน	XX	
	เครดิต	ทุน	XX

3.2 กรณียอดรวมด้านเดบิตมากกว่ายอดรวมด้านเครดิต

เดบิต	ทุน	XX	
	เครดิต	กำไรขาดทุน	XX

4. การปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว

เดบิต ทุน

XX

เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว

XX

ค่าใช้จ่าย

รายได้

ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ XX
(ยอดคงเหลือเดิม)

กำไรขาดทุน XX
(ปิดบัญชี)

กำไรขาดทุน XX
(ปิดบัญชี)

รายได้ต่าง ๆ XX
(ยอดคงเหลือเดิม)

2

1

รายได้

ค่าใช้จ่าย
กำไรสุทธิ

XX

XX

รายได้

XX

XX

3

XX

ทุน

ถอนใช้ส่วนตัว

ถอนใช้ส่วนตัว

XX

ยอดคงเหลือเดิม

XX

กำไรขาดทุน

XX

3

ถอนใช้ส่วนตัว XX
(ยอดคงเหลือเดิม)

ทุน XX
(ปิดบัญชี)

4

ขั้นตอนการ ปิดบัญชีของกิจการเจ้าของคนเดียว

ตัวอย่างที่ 6.2

สำนักงานตรวจสอบบัญชีพัฒนา

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ข้อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	111	110,750 -	
ลูกหนี้การค้า	112	70,000 -	
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	112.1		2,100 -
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ	113	50,000	
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	114	13,500	

ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต	เครดิต
วัสดุสิ้นเปลือง	115	4,250 -	
พันธบัตรรัฐบาล	121	50,000 -	
เครื่องตกแต่ง	122	40,000 -	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	122.1		4,000
อุปกรณ์สำนักงาน	123	60,000 -	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	123.1		6,000
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย	211		6,000
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	212		10,000
เจ้าหนี้เงินกู้	213	-	150,000
ทุน-นายพิพัฒน์	301	-	200,000
ถอนใช้ส่วนตัว	302	10,000	
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	411		110,000

ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
ค่าเบี้ยประกันภัย	511	4,500	-		
เงินเดือน	512	34,000	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	513	15,000	-		
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	514	6,000	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515	1,000	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	516	2,100	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	517	4,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	518	6,000	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	519	7,000	-		
		488,100	-	488,100	-

1. การบันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1	31	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	411	110,000	-		
ธ.ค.		กำไรขาดทุน	303			110,000	-
		ปิดบัญชีหมวดรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1	31	กำไรขาดทุน	303	79,600	-		
ธ.ค.		ค่าเบี้ยประกันภัย	511			4,500	-
		เงินเดือน	512			34,000	-
		ดอกเบี้ยจ่าย	513			15,000	-
		ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	514			6,000	-
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515			1,000	-
		หนี้สงสัยจะสูญ	516			2,100	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	517			4,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	518			6,000	-
		วัสดุสำนักงานใช้ไป	519			7,000	-
		ปิดบัญชีหมวดค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1	31	ทุน-นายพิพัฒน์	301	10,000	-		
ธ.ค.		ถอนใช้ส่วนตัว	302			10,000	-
		ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน					
		กำไรขาดทุน	303	30,400	-		
		ทุน-นายพิพัฒน์	301			30,400	-
		ปิดบัญชีกำไรขาดทุนด้วยผลต่างของ บัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน					

2. การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้อง

3. การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไป

ถอนใช้ส่วนตัว										เลขที่ 302	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	เงินสด	รว.5	10,000	-	ธ.ค.	31	เงินสด	รว.5	10,000	-
				10,000						10,000	

รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี										เลขที่ 411	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	110,000	-	ธ.ค.	31	บัญชีต่างๆ	รว.5	110,000	-
				110,000						110,000	
				ค่าเบี้ยประกัน						เลขที่ 511	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	บัญชีต่างๆ	รว.5	4,500	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	4,500	-
				4,500						4,500	

เงินเดือน										เลขที่ 512	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.5	34,000	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	34,000	-
				34,000	-					34,000	-
				คงยกไปยัง						เลขที่ 513	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.5	15,000	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	15,000	-
				15,000						15,000	

เงินเดือน										เลขที่ 512	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.5	34,000	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	34,000	-
				34,000	-					34,000	-
				คงยกไปยัง						เลขที่ 513	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.5	15,000	-	ธ.ค.	31	กำไรขาดทุน	รว.5	15,000	-
				15,000						15,000	

การหายอดคงเหลือของบัญชีที่ไม่ได้ปิด

- 1 ขั้นตอนการหายอดคงเหลือของบัญชีที่ไม่ได้ปิด
2. กรณีบัญชีแยกประเภทมีรายการเพียงด้านเดียว
3. กรณีบัญชีแยกประเภทมีหลายรายการ

ตัวอย่างที่ 6.3

[illegible]

ดูหน้การค้า										เลขที่ 112	
วันที่		รายการ	หน้า 1 บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า 1 บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ม.ค.-	31	บัญชีต่าง ๆ		70,000	-	ธ.ค	31	ยอดยกไป	✓	70,000	-
ธ.ค.				ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ						เลขที่	
25X2										112.1	
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓ หน้า	70,000	-				หน้า		
วันที่		รายการ	1 บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	1 บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ม.ค.	31	ยอดยกไป	✓	2,100	-	ธ.ค	31	บัญชีต่าง ๆ		2,100	-

รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ										เลขที่ 113	
วันที่		รายการ	หน้า ๑ บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า ๑ บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	รายได้ค่า ตรวจสอบบัญชี	รว.5	50,000	-	ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	50,000	-
ค่านี้อยู่ประกันภัยจ่ายล่วงหน้า										เลขที่ 114	
25x2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	หน้า ✓ ๑ บัญชี	50,000	-				หน้า ๑ บัญชี		
วันที่		รายการ	หน้า ๑ บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า ๑ บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ธ.ค.	31	ค่าเบี้ยประกันภัย	รว.5	13,500	-	ธ.ค.	31	ยอดยกไป	✓	13,500	-

วัสดุสิ้นเปลือง										เลขที่ 115	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ม.ค.- ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ		11,250	-	ธ.ค.	31	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	รว.5	7,000	-
								ยอดยกไป	✓		-
				11,250	-					11,250	-
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	4,250	-						

ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง										เลขที่ 122.1	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25x1						25x1					
ช.ค.	31	ยอดยกไป	✓	4,000	-	ช.ค.	31	ค่าเสื่อมราคา- เครื่องใช้สำนักงาน		4,000	-
								เครื่อง	หน้า	เลขที่ 123	
								ตกแต่ง	หน้า		
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25x2		วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
						ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	4,000	-
25x1						25x1					
ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ		60,000	-	ช.ค.	31	ยอดยกไป		60,000	-

รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า

เลขที่ 212

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
25x1				25x1			
31	ยอดยกไป	✓	10,000 -	ธ.ค 31	รายได้ค่า		10,000 -
ธ			เจ้าหนี้เงินกู้			ตรวจสอบ	เลขที่ 213
ก		หน้า			บัญชี	หน้า	
วันที่	รายการ	บัญชี	เดบิต	วันที่	รายการ	บัญชี	เครดิต
				25x2			
				ม.ค 1	ยอดยกมา	✓	10,000 -
25x1				25x1			
31	ยอดยกไป		150,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ		150,000 -

ทุน-นายพิพัฒน์										เลขที่ 301	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25x1						25x1					
ธ. ค. .	31	ถอนใช้ ส่วนตัว	รว. 5	10,000	-	ม.ค. -ธ.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	200,000	-	
		ยอดยกไป	✓	220,400	-			กำไรขาดทุน	✓	30,400	-
				230,400	-					230,400	-

งบทดลองหลังปิดบัญชี

งบทดลองหลังปิดบัญชี (closing trial balance) หมายถึง
งบทดลองที่จัดทำขึ้นหลังการปิดบัญชี

ตัวอย่างที่ 6.4

สำนักงานตรวจสอบบัญชีพัฒนา
งบทดลอง (หลังปิดบัญชี)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	111	110,750	-		
ลูกหนี้	112	70,000	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1			2,100	-
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ	113	50,000	-		
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	114	13,500	-		

ข้อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	122.1		4,000 -
เครื่องใช้สำนักงาน	123	60,000 -	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้ สำนักงาน	123.1		6,000 -
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย	211		6,000 -
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	212		10,000 -
เจ้าหนี้เงินกู้	213		150,000 -
ทุน-นายพิพัฒน์	301		220,400 -

งบการเงิน

ตัวอย่างที่ 6.5

สำนักงานตรวจสอบบัญชีพัฒนา

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

รายได้		
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี		110,000
ค่าใช้จ่าย		
ค่าเบี้ยประกันภัย	4,500	
เงินเดือน	34,000	
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	6,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,000	

หนี้สงสัยจะสูญ	2,100	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	4,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	6,000	
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	<u>7,000</u>	<u>64,600</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		45,400
ต้นทุนทางการเงิน		
ดอกเบี้ยจ่าย		15,000
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>30,400</u>

สำนักงานตรวจสอบบัญชีพัฒนา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด		110,750	
ลูกหนี้การค้า	70,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>2,100</u>	67,900	
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ		50,000	
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		13,500	
วัสดุสิ้นเปลือง		<u>4,250</u>	246,400

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
พันธบัตรรัฐบาล		50,000	
เครื่องตกแต่ง	40,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	<u>4,000</u>	36,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	60,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	<u>6,000</u>	<u>54,000</u>	<u>140,000</u>
รวมสินทรัพย์			<u>386,400</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย		6,000	
รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า		10,000	16,000
หนี้สินระยะยาว			
เจ้าหนี้เงินกู้			<u>150,000</u>
รวมหนี้สิน			166,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุน-นายพิพัฒน์		200,000	
<u>บวก</u> กำไรสุทธิ		<u>30,400</u>	
		230,400	
<u>หัก</u> ถอนใช้ส่วนตัว		<u>10,000</u>	<u>220,400</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			<u>386,400</u>

การเปิดบัญชี

การเปิดบัญชี (opening entries) หมายถึง การบันทึกรายการทางบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป ในวันเริ่มต้นกิจการเมื่อมีการลงทุนเริ่มแรก การเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ต่อเนื่องจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าหรือการเปลี่ยนสมุดบัญชีแยกประเภทเล่มใหม่

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ		เลข ที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X2							
ม.ค. 1	เงินสด		111	110,750	-		
	ลูกหนี้การค้า		112	70,000	-		
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ		113	50,000	-		
	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า		114	13,500	-		
	วัสดุสิ้นเปลือง		115	4,250	-		
	พันธบัตรรัฐบาล		121	50,000	-		

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลข ที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1		2,100 -
ม.ค.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	122.1		4,000 -
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน	123.1		6,000 -
	ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย	211		6,000 -
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	212		10,000 -
	เจ้าหนี้เงินกู้	213		150,000 -
	ทุน-นายพิพัฒน์	301		220,400 -

การผ่านรายการบัญชีไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

เงินสด										เลขที่ 111	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.1	110,750							
										เลขที่ 112	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.1	70,000	-						

รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ										เลขที่ 113	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.	50,000			ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า			เลขที่ 114	
			หน้า					หน้า			
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.	13,500			-				
			1								

วัสดุสิ้นเปลือง										เลขที่115	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค. 1		ยอดยกมา	ร.ว. 1	4,250 -						เลขที่115	
			หน้า					หน้า			
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค. 1		ยอดยกมา	ร.ว.1	4,250 -							

พันธบัตรรัฐบาล										เลขที่121	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	ร.ว. 1	50,000			เครื่องตกแต่ง			เลขที่122	
			หน้า					หน้า			
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	ร.ว. 1	40,000			-				

เครื่องใช้สำนักงาน										เลขที่123	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
25X2											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.	60,000	-						
			1	ถ้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ						เลขที่12.	
											1
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
						25X2					
						ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.	2,100	-

ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย										เลขที่ 211
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
--------	--------	---------------	-------	--------	--------	---------------	--------

					25X2		
--	--	--	--	--	------	--	--

					ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว. 6,000 -
--	--	--	--	--	--------	---------	-------------

		รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า					1	เลขที่ 212
--	--	----------------------------------	--	--	--	--	---	------------

--	--	--	--	--	--	--	--	--

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
--------	--------	---------------	-------	--------	--------	---------------	--------

					25X2		
--	--	--	--	--	------	--	--

					ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว. 10,000 -
--	--	--	--	--	--------	---------	--------------

เจ้าหนี้เงินกู้										เลขที่ 213	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
						25X2					
						ม.ก.	1	ยอดยกมา	รว.	150,000 -	
				ทุน-นายพิพัฒน์				1	เลขที่ 301		
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
						25X2					
						ม.ก.	1	ยอดยกมา	รว.	220,400 -	
								1			

การกลับรายการ

การกลับรายการ (reversing entries) ไพบูลย์ ผ่องวงศ์ (2544, หน้า 77) ได้ อธิบายความหมายไว้ว่า เป็นการบันทึกรายการบัญชีตรงกันข้ามกับรายการปรับปรุงที่ได้ บันทึกไว้ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

1. ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

เดบิต	ค่าใช้จ่าย (แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย)	XX	
	เครดิต ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		XX

2. รายได้รับล่วงหน้า

เดบิต	รายได้ (แยกตามประเภทรายได้)	XX	
	เครดิต รายได้รับล่วงหน้า		XX

3. รายได้รับล่วงหน้า

เดบิต	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	XX	
	เครดิต ค่าใช้จ่าย (แยกตามประเภทค่าใช้จ่าย)		XX

4. รายได้ค้างรับ

เดบิต	รายได้ (แยกตามประเภทรายได้)	XX	
	เครดิต รายได้ค้างรับ		XX

จากตัวอย่างที่ 6.8 – 6.11

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลข ที่- บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2				
ม.ค. 1	ค่าเบี้ยประกันภัย	411	13,500 -	
	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	113		13,500 -
	บันทึกกลับรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า			
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีรับล่วงหน้า	511	10,000 -	
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	114		10,000 -

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่	ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลข ที่- บัญชี	เดบิต	เครดิต
25X2				
ม.ค. 1	ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์ค้างจ่าย	211	6,000 -	
	ค่าน้ำ ไฟฟ้า โทรศัพท์	514		6,000 -
	บันทึกกลับรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชี	212	50,000 -	
	รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ	411		50,000 -

ข้อ 8. (ต่อ) จากข้อมูลเกี่ยวกับรายการปรับปรุงต่อไปนี้ ให้เติม
ตัวเลขในกระดานทำการแต่ละช่องให้ สมบูรณ์ พร้อมทั้งบันทึก
รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

1. ประमाणการหนี้สงสัยจะสูญไว้ 2% ของยอดลูกหนี้สิ้นปี
2. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าจ่ายเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25X1 สำหรับ
ระยะเวลา 6 เดือน
3. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้าเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25X1 สำหรับ
ความคุ้มครอง 1 ปี
4. ตรวจนับวัสดุสำนักงานคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
มีจำนวน 3,000
5. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ปีละ 18,000 บาท

ข้อ 8. (ต่อ)

6. ส่งใบเรียกเก็บเงินค่าบริการจากลูกค้า จำนวน 12,500 บาท
แต่ยังมิได้ รับเงิน
7. เงินเดือนค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีจำนวน 15,000 บาท
8. น.ส. มณีรัตน์ ถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัวกิจการลืมนบันทึกบัญชี จำนวน 4,000 บาท
9. จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสดจำนวน 6,000 บาท แต่พนักงาน บันทึกบัญชีไว้ในสมุด รายวันทั่วไปและบัญชีแยกประเภท โดยเดบิตบัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 6,000 บาท และเครดิตบัญชีเงินสด 6,000 บาท
10. รับรายได้ค่าบริการเป็นเงินสดจำนวน 5,200 บาท แต่พนักงาน บันทึกบัญชีไว้ในสมุดรายวันทั่วไปและบัญชีแยกประเภท โดยเดบิต บัญชีลูกหนี้การค้า 2,500 บาท และเครดิตบัญชีรายได้ค่าบริการ 2,500 บาท

หน่วย:

[illegible]

กระดาดำทำการ
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย:

บาท ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญชี	งบทดลองก่อน ปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลัง ปรับปรุง		งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะ การเงิน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	512	17,000									
ค่าสาธารณูปโภค	513	10,000									
		<u>571,000</u>	<u>571,000</u>								

9. ต่อไปนี้เป็นงบทดลองก่อนการปรับปรุงของร้านฟ้าใส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

บริษัท ฟ้าใส จำกัด
งบทดลองก่อนปรับปรุง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	111	137,500	-		
ตัวเงินรับ	112	70,000	-		
วัสดุสำนักงาน	113	10,250	-		
ค่าเบี้ยประกันภัยล่วงหน้า	114	6,000	-		
ที่ดิน	121	450,000	-		
อาคาร	122	875,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	122.1			91,250	-
อุปกรณ์สำนักงาน	123	300,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	123.1			100,000	-
เจ้าหนี้	211			27,500	-
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	212			75,000	-

บริษัท ไฟใต้ จำกัด
งบทดลองก่อนปรับปรุง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ทุน – น.ส. ไฟใต้	311			1,250,000	-
ถอนใช้ส่วนตัว	312	5,000	-		
รายได้บริการ	411			1,050,000	-
เงินเดือน	511	550,000	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	512	90,000	-		
ค่าโฆษณา	513	100,000	-		
		2,593,750	-	2,593,750	-

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีดังนี้

- 9.1 คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี และอุปกรณ์สำนักงาน 20% ต่อปี
- 9.2 วัสดุสำนักงานใช้ไปในปีนี้ มีจำนวน 8,500 บาท
- 9.3 ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า มีจำนวน 2,000 บาท
- 9.4 รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้ากิจการได้ให้บริการเสร็จสิ้นไปแล้ว จำนวน 60,000 บาท
- 9.5 เงินเดือนค้างจ่าย มีจำนวน 25,000 บาท

ให้ทำ

1. กระดาษทำการชนิด 10 ช่อง สำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
2. รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป

10. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทของร้าน “โชคดีการค้า” ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1 ซึ่งเป็นวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี 6 เดือน

หน่วย : บาท

เงินสด	61,750	ตัวเงินจ่าย	15,500
เจ้าหนี้	10,500	ลูกหนี้การค้า	10,850
ตัวเงินรับ	4,000	ที่ดิน	150,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,500	รายได้ค่าบริการ	325,000
เงินลงทุนชั่วคราว	70,250	ค่าสาธารณูปโภค	10,000
ทุน - นายโชคดี	158,700	ค่าโฆษณา	50,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	15,000	อาคาร	100,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	5,600	เงินเดือน	90,000
ค่าเช่าจ่าย	9,000	ค่าโฆษณาล่วงหน้า	20,000
เงินกู้ระยะยาว	50,000	ดอกเบี้ยจ่าย	4,250
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,000	รายรับอื่น ๆ	4,500

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการปรับปรุง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1 มีดังนี้

- 10.1 คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี โดยซื้อเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1
- 10.2 ประเมินการหนี้สงสัยจะสูญไว้ 2% ของยอดลูกหนี้คงเหลือสิ้นงวด
- 10.3 ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้าจ่าย สำหรับระยะเวลา 2 ปี จ่ายเงินไปเมื่อ 1 มกราคม 25X1
- 10.4 ตัวเงินรับจำนวน 4,000 บาท เป็นตัวที่มีระยะเวลา 60 วัน อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ออกไว้เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 25X1
- 10.5 ดอกเบี้ยค้างจ่ายของเงินกู้ระยะยาว มีจำนวน 3,000 บาท
- 10.6 จากการตรวจสอบพบว่ามีข้อผิดพลาดเนื่องจากการบันทึกบัญชี คือ การจ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดจำนวน 1,500 บาท แต่พนักงานบันทึกบัญชีโดยเดบิตดอกเบี้ยจ่าย 1,500 บาท และเครดิตเงินสด 1,500 บาท

ให้ทำ

1. กระดาษทำการชนิด 10 ช่อง สำหรับรอบระยะเวลา 6 เดือน สิ้นสุด 30 มิถุนายน 25X1
2. บันทึกการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป
3. บันทึกการโอนกลับรายการ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1
4. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทของร้าน “ส่ง่างามก่อสร้าง” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
เงินสด	111	73,800
ลูกหนี้การค้า	112	15,900
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1	1,000
วัสดุสำนักงาน	113	6,750
เครื่องใช้สำนักงาน	121	7,150
อุปกรณ์การก่อสร้าง	122	44,975
อาคาร	123	70,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	123.1	1,400
รถยนต์	124	46,000
เจ้าหนี้การค้า	211	11,800
เงินกู้-ธนาคาร	212	12,850
ทุน-นายสง่า	311	192,350
ถอนใช้ส่วนตัว	312	1,750
รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง	411	65,540
รายได้เบ็ดเตล็ด	412	7,250
ดอกเบี้ยจ่าย	413	3,500
ค่าเช่าจ่าย	511	1,800

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
เงินเดือนและค่าแรงงาน	512	17,240
ค่าโฆษณา	513	1,675
ค่าเบี้ยประกัน	514	1,495
ค่าน้ำ-ค่าไฟ	515	1,295
ค่าบำรุงรักษารถยนต์	516	2,900
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	2,960

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีดังนี้

- 11.1 กู้ยืมเงินจากธนาคาร เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 25X1 อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี กิจการยังไม่ได้จ่ายดอกเบี้ย
- 11.2 รถยนต์ซื้อมาเมื่อ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1 อัตราค่าเสื่อมราคา 20% ต่อปี และอาคาร ซื้อมาเมื่อ 1 ตุลาคม 25X1 อัตราค่าเสื่อมราคา 5% ต่อปี
- 11.3 ตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ จำนวน 3,600 บาท
- 11.4 รายได้เบ็ดเตล็ดค้างรับ จำนวน 4,500 บาท
- 11.5 ค่าเบี้ยประกันประจำปี มีจำนวน 665 บาท
- 11.6 รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างเป็นรายได้ของปี 25X1 จำนวน 24,770 บาท
- 11.7 ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญไว้ 5% ของยอดลูกหนี้สิ้นปี
- 11.8 ค่าโฆษณาจ่ายเมื่อ 1 กรกฎาคม 25X1 เป็นค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 10 เดือน

ทำให้

1. กระดาษทำการชนิด 10 ช่อง สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1
2. บันทึกการปรับปรุงรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
3. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
4. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
5. บันทึกการเปิดบัญชี การกลับรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 1 มกราคม 25X2

12. ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของกิจการให้เช่ารถยนต์ชื่อ “วิชัยยนต์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ร้านวิชัยยนต์
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	111	120,560	-		
ลูกหนี้	112	7,000	-		
วัสดุสิ้นเปลือง	113	12,000	-		
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	114	48,200	-		
เครื่องใช้สำนักงาน	115	100,000	-		
รถยนต์	116	720,000	-		
เจ้าหนี้เงินกู้	211			150,000	-
ทุน-นายวิชัย	311			723,900	-
ถอนใช้ส่วนตัว	312	6,120	-		
รายได้ค่าเช่า	411			144,320	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	412			38,000	-
ค่าเช่าอาคาร	511	24,000	-		

ร้านวิชัยยนต์
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	512	3,360	-		
เงินเดือน	513	6,000	-		
ค่าโฆษณา	514	2,800	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515	4,180	-		
ค่าสาธารณูปโภค	516	2,000	-		
		1,056,220	-	1,056,220	-

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีดังนี้

- 12.1 ตรวจนับวัสดุสิ้นเปลือง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,600 บาท
- 12.2 รถยนต์คาดว่าจะมีอายุการใช้งาน 5 ปี โดยซื้อเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 25X1
- 12.3 มีรายได้เบ็ดเตล็ด จำนวน 2,000 บาท ยังไม่ได้รับเงิน
- 12.4 ค่าประกันภัยสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนี้มี จำนวน 36,000 บาท
- 12.5 ค่าโฆษณาจ่ายเมื่อ 1 พฤศจิกายน 25X1 เป็นค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 3 เดือน

- 12.6 ลูกหนี้คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ จำนวน 1,200 บาท ให้ตัดเป็นหนี้สูญ
- 12.7 ค่าเช่าอาคารจ่ายเมื่อ 1 กันยายน 25X1 เป็นค่าเช่าสำหรับระยะเวลา 1 ปี
- 12.8 กู้ยืมเงินจากธนาคาร จำนวน 150,000 บาท เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25X1 ระยะเวลา 2 ปี อัตราดอกเบี้ย 10% ต่อปี โดยจะจ่ายดอกเบี้ยเมื่อสัญญาครบ 1 ปี

ให้ทำ

1. กระจายทำการ 10 ช่อง สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1
2. บันทึกรายการปรับปรุง และรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
3. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
4. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
5. บันทึกรายการเปิดบัญชี และการกลับรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 1 มกราคม

25X1

13. ต่อไปนี้เป็นงบทดลอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ของสำนักงานบัญชี “มารวย และเพื่อน” ซึ่งบันทึกไว้ในกระดาษทำการ ชนิด 10 ช่อง ดังนี้

สำนักงานบัญชีมารวยและเพื่อน

กระดาษทำการ

สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังการปรับปรุง		งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะการเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	122,000									
ลูกหนี้การค้า	20,000									
วัสดุสำนักงาน	4,000									
ค่าเบี้ยประกันภัย จ่ายล่วงหน้า	4,800									
พันธบัตรรัฐบาล	100,000									
อุปกรณ์สำนักงาน	50,000									
รถยนต์	300,000									
เจ้าหนี้เงินกู้ธนาคาร		100,000								
เจ้าหนี้การค้า		100,000								

สำนักงานบัญชีมารวยและเพื่อน
กระดาษทำการ
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังการปรับปรุง		งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะการเงิน	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ทุน – นายมารวย		401,000								
ถอนใช้ส่วนตัว	4,000									
รายได้ค่าบริการ ตรวจสอบบัญชี		60,000								
ดอกเบี้ยรับ		8,900								
ค่าเช่าอาคาร	48,000									
ค่าบำรุงรักษา ซ่อมแซม	3,000									
เงินเดือน	10,000									
ค่าไฟฟ้า	1,100									
ค่าโฆษณา	2,000									
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,000									
	669,000	669,000								

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 มีดังต่อไปนี้

- 13.1 เมื่อวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ตรวจนับวัสดุสำนักงาน มียอดคงเหลือ จำนวน 1,500 บาท
- 13.2 ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าเบี้ยประกันสำหรับระยะเวลา 1 ปี และได้จ่ายเงินไปตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 25X1
- 13.3 พันธบัตรรัฐบาลซื้อเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง คือวันที่ 1 มกราคม 25X1 และวันที่ 1 กรกฎาคม 25X1
- 13.4 รายได้ค่าตรวจสอบบัญชีเป็นรายได้ค่าตรวจสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชี ปีถัดไป จำนวน 10,000 บาท
- 13.5 ค่าเช่าอาคารจ่ายเมื่อวันที่ 1 กันยายน 25X1 เป็นค่าเช่าอาคารสำหรับระยะเวลา 1 ปี
- 13.6 เงินเดือนค้างจ่ายมีจำนวน 2,000 บาท
- 13.7 คิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง โดยรถยนต์ซื้อเมื่อวันที่ 1 เมษายน 25X1 มีอายุการใช้งาน 5 ปี และเมื่อหมดอายุการใช้งานแล้วคาดว่าจะขายได้ 50,000 บาท
- 13.8 คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 20% โดยซื้อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25X1
- 13.9 ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มีรายได้ค่าตรวจสอบบัญชีค้างรับ จำนวน 3,000 บาท
- 13.10 ให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญไว้ 5% ของยอดลูกหนี้สิ้นปี

ให้ทำ

1. กระดาษทำการชนิด 10 ช่อง สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25X1
2. บันทึกรายการปรับปรุง และรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
3. จบทดลองภายหลังปิดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
4. จบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
5. จบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
6. บันทึกการเปิดบัญชี และการกลับรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ในวันที่ 1 มกราคม 25X2

1. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ของร้าน “จริงใจ” ซึ่งประกอบกิจการให้เช่าเครื่องประดับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 25X1

หน่วย : บาท

เงินสด	57,000
ลูกหนี้การค้า	12,000
วัสดุสำนักงาน	12,000
รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า	9,000
เจ้าหนี้การค้า	6,000
ทุน – น.ส. จริงใจ	66,000

รายการค้าในระหว่างเดือนกรกฎาคม 25X1 มีดังนี้

25X1

- ก.ค. 1 จ่ายค่าเช่าร้าน สำหรับเดือนสิงหาคม – ธันวาคม 25X1 เป็นเงินสดจำนวน 15,000 บาท
- 5 ให้บริการแก่ลูกค้า คิดเป็นค่าบริการ จำนวน 19,000 บาท ลูกค้าจ่ายเงินสดทันที จำนวน 9,000 บาท ส่วนที่เหลือจะชำระในเดือนหน้า
- 10 ได้รับใบเรียกเก็บเงินค่าโฆษณา จำนวน 4,000 บาท แต่กิจการยังไม่ได้จ่ายเงิน
- 15 ส่งใบเรียกเก็บเงินเป็นค่าบริการแก่ลูกค้า จำนวน 15,000 บาท แต่กิจการยังไม่ได้รับเงิน
- 20 ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินสด จำนวน 1,200 บาท
- 23 จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดเป็นเงินสด จำนวน 2,000 บาท
- 25 น.ส. จริญญา ถอนเงินสดใช้ส่วนตัวเป็นเงินสดจำนวน 5,000 บาท
- 29 กู้เงินจากธนาคารเป็นเงินสด จำนวน 40,000 บาท
- 30 จ่ายเงินเดือนเป็นเงินสด จำนวน 20,000 บาท
- 31 รับชำระหนี้จากลูกค้าที่ให้บริการไปแล้วตามรายการ เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 25X1 จำนวน 15,000 บาท

ให้ทำ

- 14.1 บันทึกรายการเปิดบัญชี ในวันที่ 1 กรกฎาคม 25X2
- 14.2 บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกรกฎาคม 25X1 ในสมุดรายวันทั่วไป
- 14.3 ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ
- 14.4 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับระยะเวลา 1 เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 25X1
- 14.5 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 25X1
- 14.6 บันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

15. นายแสนดีได้เปิดกิจการฉายภาพยนตร์ชื่อว่า “โรงภาพยนตร์แสนสนุก” โดยเริ่มกิจการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25X1 และเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 25X1 ได้จัดทำบทดลอง พบว่าบัญชีต่าง ๆ มียอดคงเหลือดังต่อไปนี้

โรงภาพยนตร์แสนสนุก

งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	111	91,000	-		
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	112	50,000	-		
วัสดุใช้ในการฉายภาพยนตร์	113	72,000	-		
วัสดุสำนักงาน	114	26,500	-		
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	115	24,000	-		
เงินลงทุนชั่วคราว	116	76,000	-		
อาคาร	121	600,000	-		
อุปกรณ์การฉายภาพยนตร์	122	340,000	-		

โรงภาพยนตร์แสนสนุก
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เครื่องใช้สำนักงาน	123	172,500	-		
เงินเบิกเกินบัญชี	211			70,000	-
เจ้าหนี้การค้า	212			29,000	-
ตัวเงินจ่าย	213			33,000	-
เจ้าหนี้เงินกู้ธนาคาร	214			400,000	-
ทุน - นายแสนดี	311			1,000,000	-
ถอนใช้ส่วนตัว	312	20,000	-		
รายได้จากการขายตัว	411			396,500	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	412			4,500	-
ค่าสาธารณูปโภค	511	95,000	-		
เงินเดือน	512	220,000	-		
ค่าเช่าฟิล์มภาพยนตร์	513	66,000	-		

โรงภาพยนตร์แสนสนุก
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ค่าเบี้ยประกันภัย	514	36,000	-		
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์การฉายภาพยนตร์	515	26,000	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	516	18,000	-		
		1,933,000	-	1,933,000	-

รายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนธันวาคม 25X1 มีดังต่อไปนี้
25X1

- ธ.ค. 1 ซื้อวัสดุสำนักงานใช้ในการฉายภาพยนตร์เป็นเงินสด จำนวน 13,000 บาท
3 จ่ายค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์การฉายภาพยนตร์เป็นเงินสด จำนวน 3,500 บาท
5 รับรายได้จากการขายตั๋วเป็นเงินสด จำนวน 39,000 บาท
7 นำเงินสดฝากธนาคาร จำนวน 18,500 บาท
8 จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า จำนวน 19,000 บาท
10 จ่ายค่าฟิล์มภาพยนตร์เป็นเงินสด จำนวน 17,000 บาท
15 รับรายได้เบ็ดเตล็ดเป็นเงินสด จำนวน 2,500 บาท
20 จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารเป็นเงินสด จำนวน 2,000 บาท
25 จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นเงินสด จำนวน 15,000 บาท
29 รับรายได้จากการขายตั๋วเป็นเงินสด จำนวน 48,000 บาท โดยนำเงินฝากธนาคารทันที
30 จ่ายเงินเดือนพนักงานเป็นเงินสด จำนวน 22,000 บาท

15.1 ตรวจนับวัสดุใช้ในการฉายภาพยนตร์มียอดคงเหลือ จำนวน 11,000 บาท และวัสดุสำนักงานมียอดคงเหลือ

4,500 บาท

15.2 ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า จำนวน 24,000 บาท จ่ายเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25X1 สำหรับระยะเวลา 12 เดือน

15.3 ค่าเช่าฟิล์มภาพยนตร์ตามบัญชีเป็นค่าเช่าฟิล์มสำหรับเดือน มกราคม – กุมภาพันธ์ 25X2 จำนวน 20,000 บาท

15.4 อาคารซื้อมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 คาดว่าจะมีอายุการใช้งาน 20 ปี เมื่อหมดอายุการใช้งานคาดว่าจะมีราคาซาก จำนวน 60,000 บาท

15.5 อุปกรณ์ในการฉายภาพยนตร์และเครื่องใช้สำนักงาน ซื้อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25X1 คาดว่าจะมีอายุการใช้งาน 5 ปี เมื่อหมดอายุการใช้งานคาดว่าจะไม่มีราคาซาก

15.6 ดอกเบี้ยค้างจ่าย มีจำนวน 2,000 บาท

15.7 ค่าเบี้ยประกันภัย จำนวน 36,000 บาท จ่ายเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 25X1 มีระยะเวลาคู่ครองตามกรมธรรม์ 1 ปี

15.8 ได้รับแจ้งจากบริษัท เอกชนกิจ จำกัด ให้ไปรับเงินปันผลจากการลงทุนในหลักทรัพย์ จำนวน 2,160 บาท แต่กิจการยังไม่ได้ไปรับเงิน

15.9 ระบายได้ค่าเบ็ดเตล็ดเป็นเงินสด จำนวน 1,500 บาท พบว่าพนักงานไปบันทึกไว้ในบัญชีรายได้จากการขายตัว

15.10 นายแสนดี ถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว จำนวน 10,000 บาท แต่พนักงานลืมบันทึกบัญชี

15.11 จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นเงินสด จำนวน 8,600 บาท พบว่าพนักงานบันทึกบัญชีไว้จำนวน 6,000 บาท

ให้ทำ

1. บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
2. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
3. งบทดลองก่อนการปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
4. บันทึกรายการปรับปรุงและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
5. หายอดคงเหลือของบัญชีที่ไม่ได้ปิด
6. บันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
7. งบทดลองหลังการปรับปรุง และงบทดลองหลังปิดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
8. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1
9. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1
10. บันทึกการเปิดบัญชี และการกลับรายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 1 มกราคม

25X2



ฉบับที่ 6