

บทที่ 8

สมุดบัญชีแยกประเภทย่อยและ สมุด
รายวันเฉพาะ



ความหมายของสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

สมุดบัญชีแยกประเภทย่อย (subsidiary ledgers) เป็นที่รวมของบัญชีย่อยที่มีลักษณะเดียวกันหรือเกิดจากกิจกรรมเดียว โดยมียอดรวมตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

ประเภทของสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

1. สมุดบัญชีแยกประเภทลูกหนี้
2. สมุดบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
(1)		(2)	(3)	(4)		(5)		(6)	

ประโยชน์ของสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

1. ช่วยให้ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการทราบรายละเอียดเกี่ยวกับรายซื้อหรือบุคคลที่เป็นลูกหนี้ และเจ้าหนี้การค้าของกิจการ
2. ช่วยให้ทราบถึงจำนวนเงินที่กิจการเป็นหนี้ และกิจการมีลูกหนี้เป็นจำนวนเงินเท่าไร
3. ช่วยให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการเกี่ยวกับการวิเคราะห์สินเชื่อแก่ลูกค้า
4. ช่วยป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้าของกิจการ

ความหมายของสมุดรายวันเฉพาะ

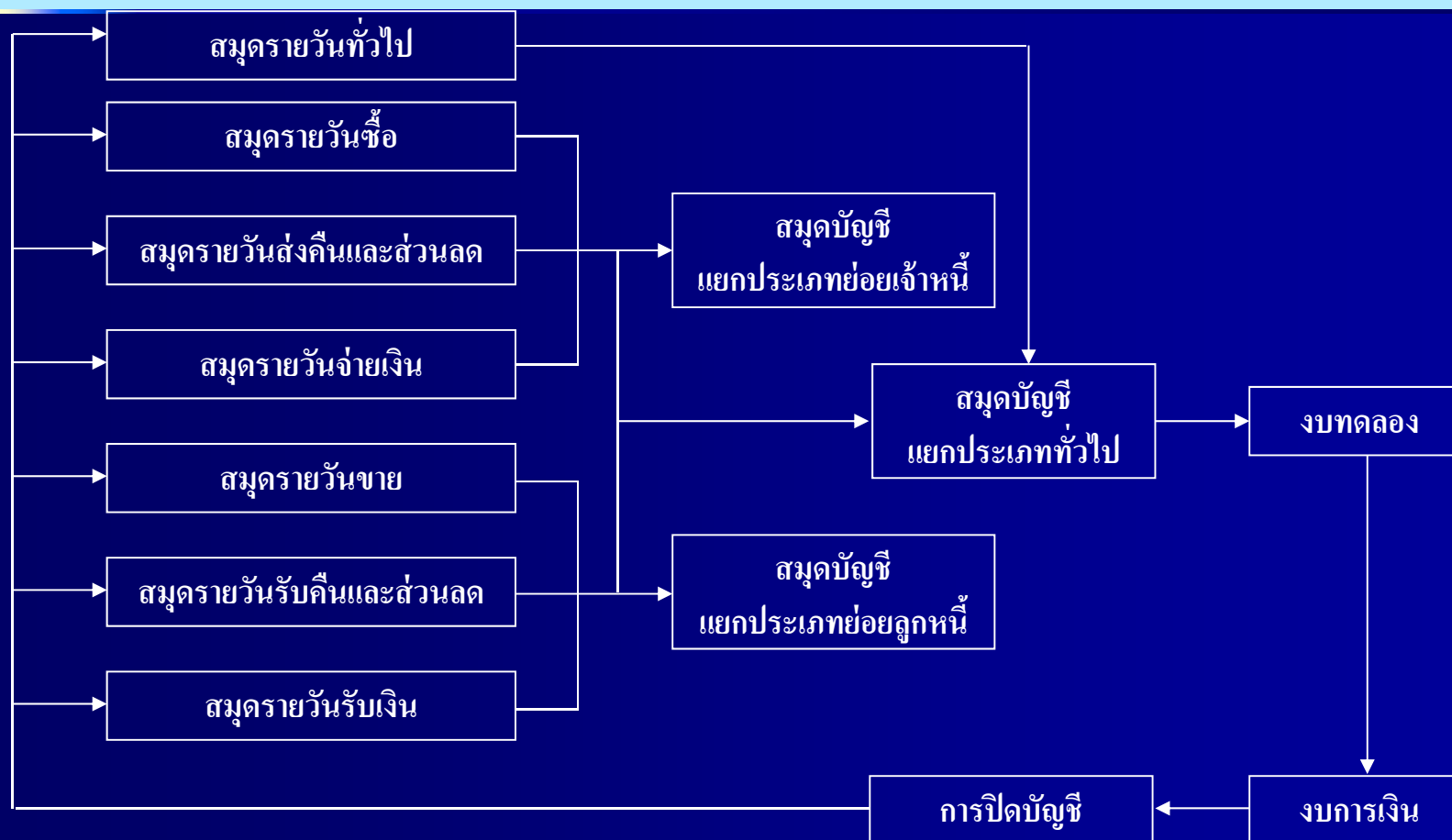
สมุดรายวันเฉพาะ (special journals) เป็นสมุดบัญชี
ขั้นต้นเล่มหนึ่งที่กิจการนำมาใช้บันทึกรายการค้าแทนสมุดรายวัน
ทั่วไป

ประเภทของสมุดรายวันเฉพาะ

ได้แก่ สมุดรายวันซื้อ สมุดรายวันขาย สมุดรายวัน
ส่งคืนและส่วนลด สมุดรายวันรับคืนและส่วนลด สมุดรายวัน
รับเงิน และสมุดรายวันจ่ายเงิน

ประโยชน์ของสมุดรายวันเฉพาะ

1. ทำให้กิจการสามารถบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่มีลักษณะซ้ำกันได้อย่างรวดเร็ว
2. ช่วยประหยัดเวลาในการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททุกวัน
3. ช่วยลดและป้องกันการทุจริตของพนักงานได้เป็นอย่างดี



สมุดรายวันซื้อ

สมุดรายวันซื้อ (purchases journal) เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการที่เกี่ยวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น

1. รูปแบบของสมุดรายวันซื้อ

1.1 กิจกรรมที่ไม่ได้เข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมุดรายวันซื้อ

หน้า.....

วันที่		เลขที่ใบกำกับ สินค้า	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เงื่อนไข การชำระเงิน	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน	
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	

1.2 กิจกรรมที่เข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมุดรายวันซื้อ

หน้า.....

วันที่	เลขที่ ใบกำกับภาษี	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เงื่อนไข การชำระเงิน	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน			
					ซื้อ		ภาษีซื้อ	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		(7)	

2. การบันทึกรายการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.1

➤ การบันทึกรายการในสมุดรายวันซื้อ

สมุดรายวันซื้อ

หน้า 1

วันที่		เลขที่ใบกำกับสินค้า	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เงื่อนไข การชำระเงิน	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1 ม.ค.	3	105	ร้านพรชัย	2/10, n/30	✓	30,000	-
	14	537	นายแดง	1/10, n/60	✓	10,000	-
	21	984	ร้านงนุช	2/EOM, n/45	✓	25,000	-
	30	2062	ร้านมณี	1/10, n/30	✓	40,000	-
	31		เดบิตซื้อ/เครดิตเจ้าหนี้การค้า		501/201	105,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย

เจ้าหนี้-ร้านพรชัย

เลขที่ 201.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	3	ซื้อ	ซ.1			30,000	-	30,000	-

เจ้าหนี้-นายแดง

เลขที่ 201.2

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	14	ซื้อ	ซ.1			10,000	-	10,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย (ต่อ)

เจ้าหนี้-ร้านนนุช

เลขที่ 201.3

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	21	ซื้อ	ซ.1			25,000	-	25,000	-

เจ้าหนี้-ร้านมณี

เลขที่ 201.4

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	30	ซื้อ	ซ.1			40,000	-	40,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

เจ้าหนี้การค้า

เลขที่ 201

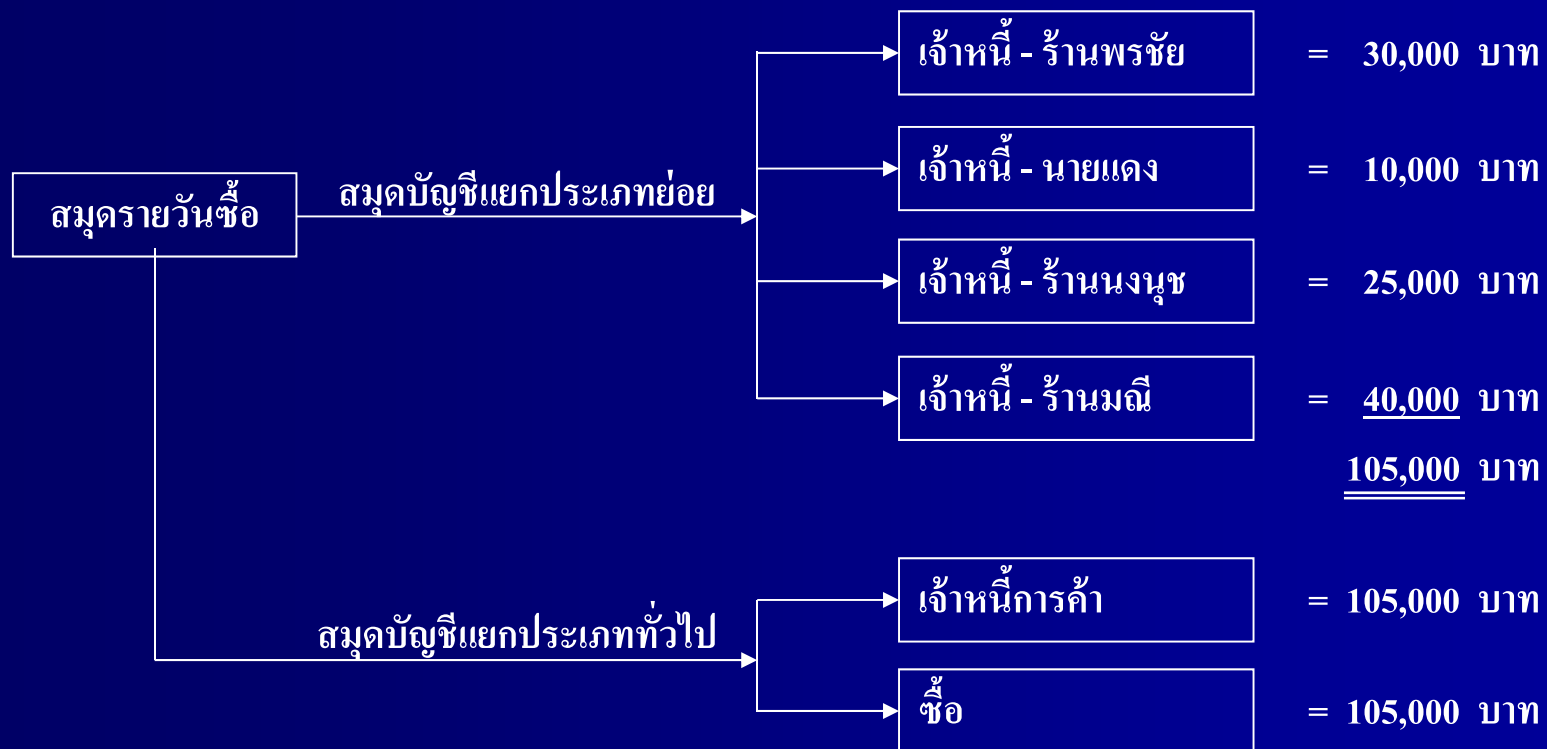
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	31	ซื้อ	ซ.1	105,000	-

ซื้อ

เลขที่ 501

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1											
ม.ค.	31	เจ้าหนี้การค้า	ซ.1	105,000	-						

การผ่านรายการจากสมุดรายวันซื้อไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทย่อยและสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป



สมุดรายวันส่งคืนและส่วนลด

สมุดรายวันส่งคืนและส่วนลด (purchases return and allowances journal) เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการส่งคืนสินค้า

สมุดรายวันส่งคืนและส่วนลด					หน้า.....	
วันที่		เลขที่ใบลดหนี้	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	

2. การบันทึกรายการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.2

➤ การบันทึกรายการในสมุดรายวันส่งคืนและส่วนลด

สมุดรายวันส่งคืนและส่วนลด

หน้า 1

วันที่		เลขที่ใบลดหนี้	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1						
ม.ค.	4	31	ร้านพรชัย	✓	2,000	-
	15	32	นายแดง	✓	1,500	-
	22	33	ร้านงนุช	✓	2,500	-
	31		เดบิตเจ้าหนี้การค้า/เครดิตส่งคืนและส่วนลด	201/502	6,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้

เจ้าหนี้-ร้านพรชัย

เลขที่ 201.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	3	ซื้อ	ซ.1			30,000	-	30,000	-
	4	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	2,000	-			28,000	-

เจ้าหนี้-นายแดง

เลขที่ 201.2

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	14	ซื้อ	ซ.1			10,000	-	10,000	-
	15	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	1,500	-			8,500	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้ (ต่อ)

เจ้าหนี้-ร้านนนุช

เลขที่ 201.3

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	21	ซื้อ	ซ.1			25,000	-	25,000	-
	22	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	2,500	-			22,500	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

เจ้าหนี้การค้า

เลขที่ 201

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	6,000	-	ม.ค.	31	ซื้อ	ช.1	105,000	-

ส่งคืนและส่วนลด

เลขที่ 502

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	31	เจ้าหนี้การค้า	สค.1	6,000	-

สมุดรายวันขาย

สมุดรายวันขาย (sales journal) เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการที่เกี่ยวกับการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น

1. รูปแบบของสมุดรายวันขาย

สมุดรายวันขาย						หน้า.....	
วันที่		เลขที่ใบกำกับสินค้า	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เงื่อนไข การชำระเงิน	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน	
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	

2. การบันทึกรายการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.3

➤ การบันทึกรายการในสมุดรายวันขาย

สมุดรายวันขาย

หน้า 1

วันที่		เลขที่ใบกำกับสินค้า	บัญชีเจ้าหนี้การค้า	เงื่อนไข การชำระเงิน	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1							
ม.ค.	5	101	นายขาว	2/10, n/30	✓	40,000	-
	17	102	นายเขียว	2/10, n/60	✓	30,000	-
	25	103	นายดำ	1/10, n/45	✓	25,000	-
	28	104	นายแดง	2/EOM, n/45	✓	15,000	-
	31		เดบิตลูกหนี้การค้า/เครดิตขาย		103/401	110,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย

ลูกหนี้ - นายขาว

เลขที่ 103.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	5	ขาย	ข.1	40,000	-			40,000	-

ลูกหนี้ - นายเขียว

เลขที่ 103.2

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	17	ขาย	ข.1	30,000	-			30,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย (ต่อ)

ลูกหนี้ - นายดำ

เลขที่ 103.3

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	25	ขาย	ข.1	25,000	-			25,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

ลูกหนี้การค้า

เลขที่ 103

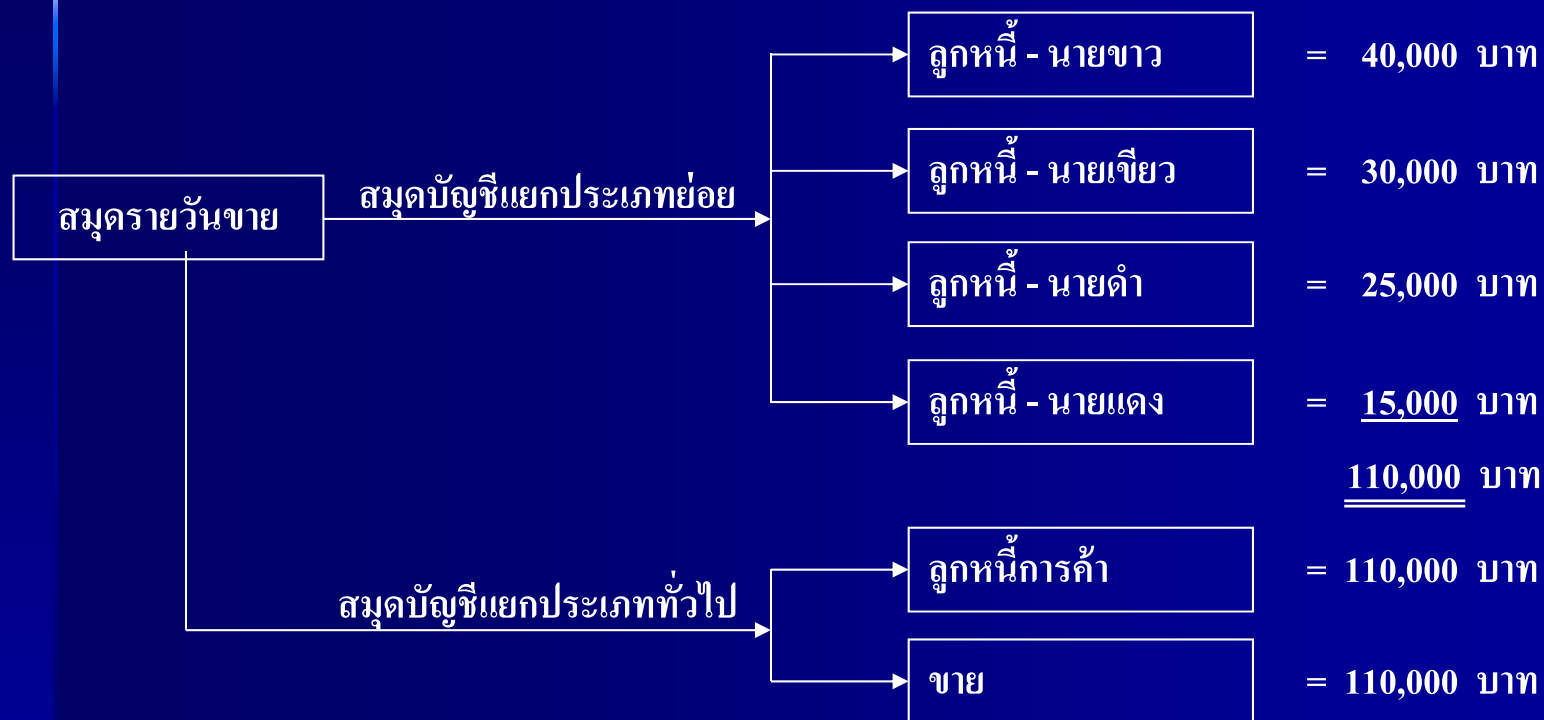
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1											
ม.ค.	31	ขาย	ข.1	110,000	-						

ขาย

เลขที่ 401

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	31	ลูกหนี้การค้า	ข.1	110,000	-

การผ่านรายการจากสมุดรายวันขายไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย และสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป



สมุดรายวันรับคืนและส่วนลด

สมุดรายวันรับคืนและส่วนลด (sales return and allowances journal) เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกการรับคืนหรือได้รับการลดหนี้จากลูกค้าที่ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อไปแล้วเท่านั้น

[illegible]

2. การบันทึกรายการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.4

➤ การบันทึกรายการในสมุดรายวันรับค่านและส่วนลด

สมุดรายวันรับค่านและส่วนลด

หน้า 1

วันที่		เลขที่ใบลดหนี้	บัญชีลูกหนี้การค้า	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1						
ม.ค.	8	21	นายขาว	✓	1,500	-
	19	22	นายเขียว	✓	3,000	-
	26	26	นายดำ	✓	1,000	-
	31		เดบิตรับค่านและส่วนลด/เครดิตลูกหนี้การค้า	402/103	5,500	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย

ลูกหนี้ - นายขาว

เลขที่ 103.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	5	ขาย	ข.1	40,000	-			40,000	-
	8	รับคืนและส่วนลด	รค.1			1,500	-	38,500	-

ลูกหนี้ - นายเขียว

เลขที่ 103.2

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	17	ขาย	ข.1	30,000	-			30,000	-
	19	รับคืนและส่วนลด	รค.1			3,000	-	27,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย (ต่อ)

ลูกหนี้ - นายดำ

เลขที่ 103.3

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	25	ขาย	ข.1	25,000	-			25,000	-
	26	รับคืนและส่วนลด	รค.1			1,000	-	24,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

ลูกหนี้การค้า

เลขที่ 103

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ขาย	ข.1	110,000	-	ม.ค.	31	รับคืนและส่วนลด	รค.1	5,500	-
		104,500									

รับคืนและส่วนลด

เลขที่ 402

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1											
ม.ค.	31	ลูกหนี้การค้า	รค.1	5,500	-						

สมุดรายวันรับเงิน

สมุดรายวันรับเงิน (receipts journal) เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกเฉพาะรายการค้าที่เกี่ยวกับการรับเงินไม่ว่าจะเป็นการรับเงินสดหรือการรับเงินฝากธนาคารทุกรายการ

[illegible]

2. การบันทึกรายการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.5

➤ การบันทึกรายการในสมุดรายวันรับเงิน

สมุดรายวันรับเงิน

หน้า 1

วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ	เดบิต			เครดิต					
				เงินสด	เงินฝากธนาคาร	ส่วนลดจ่าย	ลูกหนี้การค้า		ขาย	บัญชีอื่น ๆ		
							เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1												
ม.ค. 1	1/1	ทุน-นายรุ่งเรือง	รับเงินลงทุน	800,000						301	800,000	-
5	1/2	ขาย	ขายสินค้าเป็นเงินสด	20,000					20,000			
10	1/48	เงินสด	นำเงินฝากธนาคาร		400,000					C	400,000	-
15	1/3	ลูกหนี้-นายขาว	รับชำระหนี้จากลูกหนี้ให้ส่วนลด 1%	9,900		100	✓	10,000	-			

สมุดรายวันรับเงิน

หน้า 1

วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ	เดบิต			เครดิต					
				เงินสด	เงินฝากธนาคาร	ส่วนลดจ่าย	ลูกหนี้การค้า		ขาย	บัญชีอื่น ๆ		
							เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1												
ม.ค. 20	1/4 2/48	ขาย	ขายสินค้าเป็นเงินสด และนำฝากธนาคารทันที		25,000				25,000			
25	1/1	ส่งคืนและส่วนลด	ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด	2,000						502	2,000	-
27	3/48	เจ้าหนี้เงินกู้	รับเงินกู้		30,000					202	30,000	-
30	2/1	เงินฝากธนาคาร	ถอนเงินจากธนาคาร มาใช้ในกิจการ	30,000						C	30,000	-
			รวมเงิน	861,900	455,000	100		10,000	-	45,000	1,262,000	-
				(101)	(102)	(403)		(103)		(401)		

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อย

ลูกหนี้ - นายขาว

เลขที่ 103.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	5	ขาย	ข.1	40,000	-			40,000	-
	8	รับคืนและส่วนลด	รค.1			1,500	-	38,500	-
	15	สมุดรายวันรับเงิน	รง.1			10,000	-	28,500	-

ลูกหนี้การค้า

เลขที่ 103

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ขาย	ข.1	110,000	-	ม.ค.	31	รับคืนและส่วนลด	รค.1	5,500	-
								สมุดรายวันรับเงิน	รง.1	10,000	-
		94,500		110,000	-					15,500	-

เจ้าหนี้เงินกู้

เลขที่ 202

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	31	เงินสด	รง.1	30,000	-
								30,000			

ทุน - นายรุ่งเรือง											
										เลขที่ 301	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	1	เงินสด	รง.1	800,000	-
								800,000			
ขาย											
										เลขที่ 401	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
						25X1					
						ม.ค.	31	ขาย	ข.1	110,000	-
								สมุดรายวันรับเงิน	รง.1	45,000	-
										155,000	-
								155,000			

สมุดรายวันจ่ายเงิน

สมุดรายวันจ่ายเงิน (cash disbursements journal)
เป็นสมุดขั้นต้นที่ใช้บันทึกเฉพาะรายการค้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงิน
ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายเงินสด

[illegible]

2. การบันทึกการบัญชี

ตัวอย่างที่ 8.6

➤ การบันทึกการในสมุดรายวันจ่ายเงิน

สมุดรายวันจ่ายเงิน

หน้า....

วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ	เดบิต			เครดิต					
				เงินสด	เงินฝากธนาคาร	ส่วนลดรับ	เจ้าหน้าที่การค้า		ชื่อ	บัญชีอื่น ๆ		
							เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
25X1												
ม.ค. 4	101	ซื้อ	ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	15,000					15,000			
6	12345	ค่าเบี้ยประกันภัย	จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยด้วยเช็ค		10,000					505	10,000	-
7	12/48	เจ้าหน้าที่-ร้านพรชัย	จ่ายชำระหนี้แก่ร้านพรชัย	20,000			✓	20,000	-			
9	12346	เครื่องใช้สำนักงาน	ซื้อเครื่องใช้สำนักงานด้วยเช็ค		30,000					104	30,000	-

	สมุดรายวันจ่ายเงิน										หน้า....		
วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ	เดบิต			เครดิต						
				เงินสด	เงินฝากธนาคาร	ส่วนลดรับ	เจ้าหนี้การค้า		ซื้อ	บัญชีอื่น ๆ			
							เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		
25X1													
ม.ค. 10	001/48	เงินฝากธนาคาร	นำเงินฝากธนาคาร	400,000							C	400,000	-
16	12347	เจ้าหนี้-นายแดง	จ่ายชำระหนี้แก่นายแดง		7,840	160	✓	8,000	-				
21	13/48	ค่าโฆษณา	จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด	12,000							506	12,000	-
26	12348	ซื้อ	ซื้อสินค้าจ่ายเงินเป็นเช็ค		32,000					32,000			
30	4/1	เงินสด	ถอนเงินสดจากธนาคาร		30,000						C	30,000	-
31	12349	เงินเดือน	จ่ายเงินเดือนเป็นเช็ค		35,000						504	35,000	-
			รวมเงิน	447,000	144,840	160		28,000	-	47,000		517,000	-
				(101)	(102)	(503)		(201)		(401)			

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้

เจ้าหนี้ - ร้านพรชัย

เลขที่ 201.1

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	3	ซื้อ	ซ.1			30,000	-	30,000	-
	4	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	2,000	-			28,000	-
	7	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	20,000	-			8,000	-

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้ (ต่อ)

เจ้าหนี้ - นายแดง

เลขที่ 201.2

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
25X1									
ม.ค.	14	ซื้อ	ซ.1			10,000	-	10,000	-
	15	ส่งคืนและส่วนลด	สค.1	1,500	-			8,500	-
	16	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	8,000	-			500	-

[illegible]

เงินฝากธนาคาร

เลขที่ 102

[illegible]

วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
25X1											
ม.ค.	6	เงินฝากธนาคาร	จก.1	10,000	-						
		10,000									

เลขที่ 506

[illegible]

ร้านรุ่งเรือง
งบทดลอง
ณ วันที่ 31 มกราคม 25X1

หน่วย : บาท

ข้อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เงินสด	101	414,900	-		
เงินฝากธนาคาร	102	310,160	-		
ลูกหนี้การค้า	103	(1) 94,500	-		
เครื่องใช้สำนักงาน	104	30,000	-		
เจ้าหนี้การค้า	201			(2) 71,000	-
เจ้าหนี้เงินกู้	202			30,000	-
ทุน-นายรุ่งเรือง	301			800,000	-
ขาย	401			155,000	-
รับคืนและส่วนลด	402	5,500	-		
ส่วนลดจ่าย	403	100	-		
ซื้อ	501	152,000	-		
ส่งคืนและส่วนลด	502			8,000	-
ส่วนลดรับ	503			160	-
เงินเดือน	504	35,000	-		
ค่าเบี้ยประกันภัย	505	10,000	-		
ค่าโฆษณา	506	12,000	-		
		1,064,160	-	1,064,160	-

ร้านรุ่งเรือง
(1) รายละเอียดลูกหนี้รายตัว
ณ วันที่ 31 มกราคม 25X1

รายชื่อ	ยอดคงเหลือ (บาท)
ลูกหนี้ - นายขาว	28,500
ลูกหนี้ - นายเขียว	27,000
ลูกหนี้ - ร้านดำ	24,000
ลูกหนี้ - ร้านแดง	<u>15,000</u>
รวมยอดลูกหนี้ทั้งหมด	<u>94,500</u>

ร้านรุ่งเรือง
(2) รายละเอียดเจ้าหนี้รายตัว
ณ วันที่ 31 มกราคม 25X1

รายชื่อ	ยอดคงเหลือ (บาท)
เจ้าหนี้ - ร้านพรชัย	8,000
เจ้าหนี้ - นายแดง	500
เจ้าหนี้ - ร้านงนุช	22,500
เจ้าหนี้ - ร้านมณี	<u>40,000</u>
รวมยอดเจ้าหนี้ทั้งหมด	<u>71,000</u>

ร้านรุ่งเรือง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 มกราคม 25X1

หน่วย : บาท

ขาย			155,000
<u>หัก</u> รับคืนและส่วนลด	5,500		
ส่วนลดจ่าย	<u>100</u>	<u>5,600</u>	
ขายสุทธิ			149,400
ต้นทุนสินค้าขาย			
สินค้าคงเหลือยกมาต้นงวด		-	
<u>ซื้อ</u>	152,000		
<u>หัก</u> ส่งคืนและส่วนลด	8,000		
ส่วนลดรับ	<u>160</u>	<u>8,160</u>	<u>143,840</u>

หน่วย : บาท

สินค้ามีไว้เพื่อขาย

143,840

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด

48,000

ต้นทุนสินค้าขาย

95,840

กำไรขั้นต้น

53,560

ค่าใช้จ่ายบริหาร

เงินเดือน

35,000

ค่าเบี้ยประกันภัย

10,000

ค่าใช้จ่ายขาย

ค่าโฆษณา

12,000

57,000

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

(3,440)

ร้านรุ่งเรือง
งบดุล
วันที่ 31 มกราคม 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด

414,900

เงินฝากธนาคาร

310,160

ลูกหนี้การค้า

94,500

สินค้าคงเหลือ

48,000

867,560

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เครื่องใช้สำนักงาน

30,000

รวมสินทรัพย์

897,560

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า		71,000
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินกู้		<u>30,000</u>
รวมหนี้สิน		101,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน-นายรุ่งเรือง	800,000	
หัก ขาดทุนสุทธิ	<u>3,440</u>	<u>796,560</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>897,560</u>