**บัญชีเบื้องต้น**

**ใบความรู้ที่ 2**

**เรื่องที่ 1 หลักการวิเคราะห์รายการค้า**

**เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี**

ในการดำเนินธุรกิจ จะมีเอกสารสำคัญต่าง ๆ เพื่อยืนยันการซื้อขายแลกเปลี่ยนกัน เอกสารดังกล่าว มีความสำคัญมาก ซึ่งนักบัญชีต้องใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และเป็นหลักฐานที่เชื่อถือได้ นำมาอ้างอิงประกอบเรียกว่า “เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี” (Document) เอกสารดังกล่าวแบ่งได้ 2 ลักษณะคือ

1. เอกสารภายใน เช่น ใบสำคัญรับเงิน ใบสำคัญจ่ายเงิน ใบเบิกวัสดุ ใบสำคัญยืมเงิน เป็นต้น
2. เอกสารภายนอก เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบกำกับภาษี ใบส่งของ ใบรับสินค้า เป็นต้น

**รายการค้า**

รายการค้า (Business Transaction) หมายถึง การดำเนินงานในทางการค้าอันก่อให้เกิดการโอนแลกเปลี่ยนเงิน หรือสิ่งของที่มีมูลค่าเป็นเงิน ระหว่างกิจการกับบุคคลภายนอก รายการค้าจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) เสมอ ดังนั้น เมื่อมีรายการค้าเกิดขึ้น จะต้องมีการลงบัญชีเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน แต่ก่อนจะลงบัญชีนั้นจะต้องมีการวิเคราะห์รายการค้าเสียก่อน

**ตัวอย่างรายการค้า ได้แก่**

1. นำเงินสดหรือสินทรัพย์มาลงทุน

**ตัวอย่างรายการค้า**

1. ซื้อสินทรัพย์มาใช้ในกิจการ
2. จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้
3. รับชำระหนี้จากลูกค้า
4. รับรายได้ค่าบริการ
5. จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
6. กู้เงินจากบุคคลภายนอก
7. เจ้าของกิจการถอนใช้ส่วนตัว
8. ให้บริการลูกค้ายังไม่ได้รับเงิน
9. ได้รับเงินจากลูกค้าที่ให้บริการ

**ตัวอย่างที่มิใช่รายการค้า**

รายการที่มิใช่รายการค้า คือ การดำเนินงานที่ไม่ก่อให้เกิดการโอนเงินหรือสิ่งที่มีมูลค่าเป็นตัวเงินระหว่างกัน ได้แก่

**ตัวอย่างที่มิใช่รายการค้า**

1. การจัดร้านค้าเพื่อแสดงสินค้า
2. การสาธิตสินค้าให้แก่ลูกค้าชม
3. การเขียนจดหมายโต้ตอบ
4. การสอบถามราคาสินค้า
5. การพูดคุยกับลูกค้า
6. การอบรมพนักงาน เป็นต้น

**การวิเคราะห์รายการค้า**

การวิเคราะห์รายการค้า (Business Transaction Analysis) หมายถึง การพิจารณาว่ารายการค้าที่เกิดขึ้นมีผลทำให้สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของเปลี่ยนแปลงไปในทางที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงเป็นจำนวนเท่าใด เมื่อวิเคราะห์รายการค้าแล้วจึงนำไปบันทึกในสมุดบัญชีขั้นต้นต่าง ๆ

1. **หลักในการวิเคราะห์รายการค้า**

เมื่อเกิดรายการค้าขึ้นจะต้องพิจารณาตั้งชื่อบัญชีจากรายการค้าขึ้นนั้นและพิจารณาว่าชื่อบัญชี ที่ตั้งขึ้นมานั้นจัดอยู่ในประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน หรือส่วนของเจ้าของ (ทุน) และมีผลทำให้สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) เปลี่ยนแปลงไปในทางเพิ่มขึ้นหรือลดลงเป็นจำนวนเงินเท่าใด จะต้องใช้หลัก ในการวิเคราะห์ ดังนี้

สินทรัพย์เพิ่ม ส่วนของเจ้าของเพิ่ม

สินทรัพย์ลด ส่วนของเจ้าของลด

สินทรัพย์อย่างหนึ่งลด สินทรัพย์อย่างหนึ่งเพิ่ม

สินทรัพย์เพิ่ม หนี้สินเพิ่ม

สินทรัพย์ลด หนี้สินลด

1. **การวิเคราะห์รายการค้าตามหลักบัญชีคู่**
2. พิจารณาตั้งชื่อบัญชีจากรายการค้าที่เกิดขึ้นว่ามีทั้งหมดกี่บัญชี
3. พิจารณาว่าบัญชีที่ตั้งขึ้นจัดอยู่ในประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน หรือส่วนของเจ้าของ (ทุน)
4. บัญชีที่ตั้งขึ้นจากรายการค้ามีผลทำให้สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นหรือลดลง
5. ถ้าบัญชีที่ตั้งขึ้นมีผลทำให้สินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นจำนวนเท่าใด หรือลดลงเป็นจำนวนเท่าใด

**ตัวอย่างการวิเคราะห์รายการค้า**

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของร้านไอที คลินิก การวิเคราะห์รายการค้าในระหว่างเดือนสิงหาคม 2557 และมีผลกระทบต่อสมการบัญชีและแสดงในรูปของงบดุลได้ดังนี้

รายการที่ 1 1 ส.ค. 2557 นายสนธยา นำเงินสดมาลงทุนในร้าน 50,000 บาท

รายการที่ 2 4 ส.ค. 2557 จ่ายเงินซื้ออุปกรณ์สำนักงานเข้าร้าน 30,000 บาท

รายการที่ 3 6 ส.ค. 2557 ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อจากร้านซอฟแวร์ 5,000 บาท

รายการที่ 4 10 ส.ค. 2557 ขายอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ 5,000 บาท ให้นางชนัญกาญจน์

ยังไม่ได้รับเงิน

รายการที่ 5 15 ส.ค. 2557 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านซอฟแวร์ 2,000 บาท

รายการที่ 6 20 ส.ค. 2557 กู้เงินจากธนาคารกสิกรไทย จำกัด 40,000 บาท

รายการที่ 7 22 ส.ค. 2557 นายสนธยา นำเงินสดของกิจการไปใช้ส่วนตัว 2,000 บาท

รายการที่ 8 25 ส.ค. 2557 รับชำระหนี้จากนางชนัญกาญจน์ 4,000 บาท

รายการที่ 9 28 ส.ค. 2557 รับเงินค่าซ่อมเครื่องคอมพิวเตอร์ 5,000 บาท

รายการที่ 10 31 ส.ค. 25567 จ่ายเงินเดือนให้คนงานในร้าน 8,000 บาท

จากตัวอย่าง ผลการวิเคราะห์รายการค้าเป็น ดังนี้

**ตัวอย่าง**

รายการที่ 1 1 ส.ค. 2557 นายสนธยา นำเงินสดมาลงทุนในร้านจำนวน 50,000 บาท

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | ส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่ม (+) |
| เงินสด 50,000 | ทุน-นายสนธยา 50,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด | 50,000 | - | ทุน-นายสนธยา | 50,000 | - |
| 50,000 | - | 50,000 | - |

**ตัวอย่าง**

รายการที่ 2 4 ส.ค. 2557 จ่ายเงินซื้ออุปกรณ์สำนักงานเข้าร้าน 30,000 บาท

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | สินทรัพย์ลด |
| อุปกรณ์สำนักงาน 30,000 | เงินสด 30,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 4 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน | 20,000  30,000 | -  - | ทุน-นายสนธยา | 50,000 | - |
| 50,000 | - | 50,000 | - |

**ตัวอย่าง**

รายการที่ 3 6 ส.ค. 2557 ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อจากร้านซอฟแวร์ 5,000 บาท

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | หนี้สินเพิ่ม |
| วัสดุสำนักงาน 5,000 | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์ 5,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 6 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน | 20,000  30,000  5,000 | -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  ทุน-นายสนธยา | 5,000  50,000 | - |
| 55,000 | - | 55,000 | - |

รายการที่ 4 10 ส.ค. 2557 ขายอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ 5,000 บาท ให้นางชนัญกาญจน์

**ตัวอย่าง**

ยังไม่ได้รับเงิน

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | หนี้สินเพิ่ม |
| ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ 5,000 | รายได้ค่าสินค้า 5,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 20,000  30,000  5,000  5,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  ทุน-นายสนธยา | 5,000  55,000 | -  - |
| 60,000 | - | 60,000 | - |

รายการที่ 5 15 ส.ค. 2557 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านซอฟแวร์ 2,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | หนี้สินเพิ่ม |
| เงินสด 2,000 | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์ 2,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 18,000  30,000  5,000  5,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  ทุน-นายสนธยา | 3,000  55,000 | -  - |
| 58,000 | - | 58,000 | - |

รายการที่ 6 20 ส.ค. 2557 กู้เงินจากธนาคารกสิกรไทย จำกัด 40,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | หนี้สินเพิ่ม |
| เงินสด 40,000 | เงินกู้-ธนาคารกสิกร 40,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 58,000  30,000  5,000  5,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด  ทุน-นายสนธยา | 3,000  40,000  55,000 | -  -  - |
| 98,000 | - | 98,000 | - |

รายการที่ 7 22 ส.ค. 2557 นายสนธยา นำเงินสดของกิจการไปใช้ส่วนตัว 2,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์ลด | ส่วนของเจ้าของ (ทุน) ลด |
| เงินสด 2,000 | ถอนใช้ส่วนตัว 2,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 22 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 56,000  30,000  5,000  5,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด  ทุน-นายสนธยา | 3,000  40,000  53,000 | -  -  - |
| 96,000 | - | 96,000 | - |

รายการที่ 8 25 ส.ค. 2557 รับชำระหนี้จากนางชนัญกาญจน์ 4,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | สินทรัพย์ลด |
| เงินสด 4,000 | ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 60,000  30,000  5,000  1,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด  ทุน-นายสนธยา | 3,000  40,000  53,000 | -  -  - |
| 96,000 | - | 96,000 | - |

รายการที่ 9 28 ส.ค. 2557 รับเงินค่าซ่อมเครื่องคอมพิวเตอร์ 5,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์เพิ่ม | สินทรัพย์ลด |
| เงินสด 5,000 | รายได้ค่าบริการ 5,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 65,000  30,000  5,000  1,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด  ทุน-นายสนธยา | 3,000  40,000  58,000 | -  -  - |
| 101,000 | - | 101,,000 | - |

รายการที่ 10 31 ส.ค. 2557 จ่ายเงินเดือนให้คนงานในร้าน 8,000 บาท

**ตัวอย่าง**

|  |  |
| --- | --- |
| สินทรัพย์ลด | สินทรัพย์ลด |
| เงินสด 8,000 | เงินเดือน 8,000 |

ไอที คลินิก

งบดุล

ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สินทรัพย์** |  |  | **หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ทุน)** |  |  |
| เงินสด  อุปกรณ์สำนักงาน  วัสดุสำนักงาน  ลูกหนี้-นางชนัญกาญจน์ | 57,000  30,000  5,000  1,000 | -  -  -  - | เจ้าหนี้-ร้านซอฟแวร์  เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด  ทุน-นายสนธยา | 3,000  40,000  50,000 | -  -  - |
| 93,000 | - | 93,,000 | - |

**ใบความรู้**

**เรื่องที่ 2 การบันทึกรายการค้าตามหลักบัญชีคู่**

หลักการบัญชีคู่ (Double Entry System) หมายถึง การนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์รายการค้า แต่ละรายการมาบันทึกลงในรูปแบบของบัญชีสองด้าน คือ ด้านเดบิต และด้านเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันทั้งสองด้าน โดยยึดหลักให้บันทึกบัญชีด้านเดบิตก่อนเสมอ

**การวิเคราะห์รายการค้าเพื่อนำไปบันทึกในสมุดบัญชี**

จากตัวอย่างการวิเคราะห์รายการข้างต้นที่มีผลต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) สามารถสรุปผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

1. สินทรัพย์เพิ่ม (+) สินทรัพย์ลด (-)
2. หนี้สินลด (-) หนี้สินเพิ่ม (+)
3. ส่วนของเจ้าของลด (-) ส่วนของเจ้าของเพิ่ม (+)

(เงินถอน, ค่าใช้จ่าย) (ทุน, รายได้)

การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของดังกล่าว จะทำให้สมการบัญชี มีการเปลี่ยนแปลง แต่สภาพความสมดุลของสมการบัญชีไม่เปลี่ยนแปลง เนื่องจากจะมีผลกระทบอย่างน้อย 2 ด้านเสมอ รายการค้าที่เกิดขึ้นจะนำไปบันทึกในบัญชีประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) ดังนั้น การวิเคราะห์รายการค้ารายหนึ่ง ๆ จะต้องบันทึกบัญชีทางด้านเดบิตบัญชีหนึ่งและทางด้านเครดิตอีกบัญชีหนึ่ง ในจำนวนเงินที่เท่ากัน หลักการบันทึกในลักษณะนี้เรียกว่า หลักการบัญชีคู่ (Double Entry System)

**ลักษณะของบัญชีคู่แบ่งออกเป็น 2 ด้านคือ**

1. ด้านซ้ายของบัญชี เรียกว่า ด้านเดบิต (Debit) นิยมใช้ตัวย่อ Dr.
2. ด้านขวาของบัญชี เรียกว่า ด้านเครดิต (Credit) นิยมใช้ตัวย่อ Cr.

**หลักการบันทึกบัญชีคู่**

1. **ประเภทสินทรัพย์**

ถ้าสินทรัพย์เพิ่ม ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ด้านเดบิต

ถ้าสินทรัพย์ลด ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ด้านเครดิต

สินทรัพย์

|  |  |
| --- | --- |
| เดบิต  บันทึกสินทรัพย์เพิ่ม  (+) | เครดิต  บันทึกสินทรัพย์ลด  (-) |

1. **ประเภทหนี้สิน**

ถ้าหนี้สินเพิ่ม ให้บันทึกบัญชีหนี้สิน ด้านเครดิต

ถ้าหนี้สินลด ให้บันทึกบัญชีหนี้สิน ด้านเดบิต

หนี้สิน

|  |  |
| --- | --- |
| เดบิต  บันทึกหนี้สินลด  (-) | เครดิต  บันทึกหนี้สินเพิ่ม  (+) |

1. **ประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน)**

ถ้าส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่ม ให้บันทึกบัญชีส่วนของเจ้าของ(ทุน) ด้านเครดิต

ถ้าส่วนของเจ้าของ(ทุน) ลด ให้บันทึกบัญชีส่วนของเจ้าของ (ทุน) ด้านเดบิต

ส่วนของเจ้าของ (ทุน)

|  |  |
| --- | --- |
| เดบิต  บันทึกส่วนของเจ้าของ (ทุน) ลด  (-) | เครดิต  บันทึกส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่ม  (+) |

**การตั้งชื่อบัญชี**

การตั้งชื่อบัญชีจากการวิเคราะห์รายการค้าแบ่งตามประเภทของบัญชีได้ ดังนี้

1. บัญชีประเภทสินทรัพย์ ให้นำชื่อของสินทรัพย์นั้น ๆ มาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น เงินสด ลูกหนี้ อุปกรณ์ เครื่องตกแต่ง เป็นต้น
2. บัญชีประเภทหนี้สิน ให้นำชื่อของหนี้สินนั้น ๆ มาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น เจ้าหนี้-นายสมโชค เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด เงินเบิกเกินบัญชี เป็นต้น
3. บัญชีประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) ให้นำชื่อส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนเจ้าของมาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น ทุน-นายสมศักดิ์ ถอนใช้ส่วนตัว รายได้ค่าบริการ เงินเดือน ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น โดยในส่วนของบัญชีประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) นี้สามารถแยกลักษณะของการบันทึกบัญชีได้ดังนี้
   * + ลักษณะของบัญชีทุน จะถูกบันทึกทางด้านเครดิตเมื่อมีการลงทุนครั้งแรก ลงทุนเพิ่ม และจะถูกบันทึกด้านเดบิตเมื่อมีการถอนทุน
     + ลักษณะของบัญชีถอนใช้ส่วนตัว จะถูกบันทึกทางด้านเดบิต เพราะทำให้ส่วนของเจ้าของลดลง
     + ลักษณะของบัญชีรายได้ จะถูกบันทึกทางด้านเครดิต เมื่อมีรายได้เกิดขึ้นเพราะทำให้ ส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่มขึ้น
     + ลักษณะของบัญชีค่าใช้จ่าย จะถูกบันทึกทางด้านเดบิต เมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น เพราะทำให้ ส่วนของเจ้าของ (ทุน) ลดลง

**ตัวอย่างการบันทึกบัญชีคู่**

**ตัวอย่าง**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ลำดับ | รายการค้า | สินทรัพย์ | | หนี้สิน | | ส่วนของเจ้าของ (ทุน) | | การบันทึกบัญชี |
| + | - | + | - | + | - |
| 1 | น.ส.สิริ เจ้าของกิจการนำ เงินสดมาลงทุน 50,000 บาท | ✓ |  |  |  | ✓ |  | Dr. เงินสด 50,000  Cr. ทุน-น.ส.สิริ 50,000 |
| 2 | ซื้อเครื่องตกแต่งเป็น เงินเชื่อ 12,000 บาท | ✓ |  | ✓ |  |  |  | Dr. เครื่องตกแต่ง 12,000  Cr. เจ้าหนี้-ร้าน.. 12,000 |
| 3 | รับเงินสดเป็นค่าบริการ  6,000 บาท | ✓ |  |  |  | ✓ |  | Dr. เงินสด 6,000  Cr. รายได้ฯ6,000 |
| 4 | จ่ายชำระหนี้ค่าเครื่องตกแต่ง 10,000 บาท |  | ✓ |  | ✓ |  |  | Dr. เจ้าหนี้-ร้าน.. 10,000  Cr. เงินสด 10,000 |
| 5 | ให้บริการ น.ส.สวย ยังไม่ได้รับเงิน 4,000 บาท | ✓ |  |  |  | ✓ |  | Dr. ลูกหนี้-น.ส.สวย 4,000  Cr. รายได้ฯ 4,000 |
| 6 | จ่ายค่าพาหนะ 500 บาท |  | ✓ |  |  |  | ✓ | Dr. ค่าพาหนะ 500  Cr. เงินสด 500 |
| 7 | เจ้าของกิจการถอนเงินสด ไปใช้ส่วนตัว 1,000 บาท |  | ✓ |  |  |  | ✓ | Dr. ถอนใช้ส่วนตัว 1,000  Cr. . เงินสด 1,000 |

**สรุป**

รายการค้า หมายถึง การดำเนินงานในทางการค้าอันก่อให้เกิดการโอนแลกเปลี่ยนเงินหรือสิ่งที่มีมูลค่าเป็นเงินระหว่างกิจการกับบุคคลภายนอก ซึ่งมีหลักในการวิเคราะห์รายการค้า ดังนี้

สินทรัพย์เพิ่ม ส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่ม

สินทรัพย์ลด ส่วนของเจ้าของ (ทุน) ลด

สินทรัพย์อย่างหนึ่งลด สินทรัพย์อย่างหนึ่งเพิ่ม

สินทรัพย์เพิ่ม หนี้สินเพิ่ม

สินทรัพย์ลด หนี้สินลด

การบันทึกรายการค้าตามหลักบัญชีคู่ เพื่อนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์รายการค้าแต่ละรายการมาบันทึกในรูปแบบของบัญชีสองด้าน คือ ด้านเดบิต และด้านเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันทั้งสอง มีหลักการบันทึกบัญชีดังนี้

ถ้าสินทรัพย์เพิ่ม ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ด้านเดบิต

ถ้าสินทรัพย์ลด ให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ด้านเครดิต

ถ้าหนี้สินเพิ่ม ให้บันทึกบัญชีหนี้สิน ด้านเครดิต

ถ้าหนี้สินลด ให้บันทึกบัญชีหนี้สิน ด้านเดบิต

ถ้าส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพิ่ม ให้บันทึกบัญชีส่วนของเจ้าของ(ทุน) ด้านเครดิต

ถ้าส่วนของเจ้าของ(ทุน) ลดให้บันทึกบัญชีส่วนของเจ้าของ (ทุน) ด้านเดบิต

การตั้งชื่อบัญชีจากการวิเคราะห์รายการค้าแบ่งตามประเภทของบัญชีได้ ดังนี้

1. บัญชีประเภทสินทรัพย์ ให้นำชื่อของสินทรัพย์นั้น ๆ มาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น เงินสด ลูกหนี้ อุปกรณ์ เครื่องตกแต่ง เป็นต้น
2. บัญชีประเภทหนี้สิน ให้นำชื่อของหนี้สินนั้น ๆ มาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น เจ้าหนี้-นายสมโชค เงินกู้-ธนาคารกสิกรไทย จำกัด เงินเบิกเกินบัญชี เป็นต้น
3. บัญชีประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) ให้นำชื่อส่วนที่เกี่ยวข้องกับเจ้าของมาตั้งเป็นชื่อบัญชี เช่น ทุน-นายสมศักดิ์ ถอนใช้ส่วนตัว รายได้ค่าบริการ เงินเดือน ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น