**บัญชีเบื้องต้น**

**ใบความรู้ที่ 4**

**เรื่อง บัญชีแยกประเภทและการผ่านบัญชี**

**ขอบข่ายเนื้อหา**

เรื่องที่ 1 บัญชีแยกประเภท

 เรื่องที่ 2 การผ่านบัญชี

 **สาระสำคัญ**

 บัญชีแยกประเภท เป็นสมุดบัญชีขั้นปลายที่ใช้บันทึกรายการค้าต่อจากสมุดรายวันขั้นต้น หรือ สมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภทเป็นที่รวบรวมบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ เป็นหมวดหมู่ไว้ในเล่มเดียวกัน ซึ่งมี 2 ประเภท คือ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และสมุดแยกประเภทย่อย

**ผลการเรียนรู้**

เมื่อศึกษาหน่วยการเรียนรู้ที่ 7 จบแล้ว มีความรู้เกี่ยวกับบัญชีแยกประเภท และการผ่านบัญชี สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวันและงานอาชีพได้

**จุดประสงค์การเรียนรู้**

1. บอกความหมายและประเภทของบัญชีแยกประเภทได้
2. อธิบายรูปแบบบัญชีแยกประเภทได้
3. สามารถจัดทำบัญชีแยกประเภททั่วไปได้
4. สามารถผ่านรายการค้าไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปได้

**ใบความรู้**

**เรื่องที่ 1 บัญชีแยกประเภท**

 **ความหมาย และชนิดของบัญชีแยกประเภท**

 สมุดบัญชีแยกประเภท หมายถึง สมุดสำหรับบันทึกรายการต่อจากสมุดบันทึกรายการขั้นต้น หรือสมุดรายวันทั่วไป ซึ่งเป็นที่รวมของบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ไว้ในเล่มเดียวกัน

 **ชนิดของบัญชีแยกประเภท**

 แบ่งตามวัตถุประสงค์ของการใช้ได้เป็น 2 ชนิด คือ

1. สมุดแยกประเภททั่วไป เป็นสมุดที่รวบรวมหรือคุมยอดของบัญชีแยกประเภททุกบัญชีของกิจการ ไม่ว่าบัญชีนั้นจะอยู่ในประเภทใด ซึ่งใช้บันทึกการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) ต่อจากการบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป ประกอบด้วย *1) บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ* ได้แก่ บัญชีเงินสด บัญชี เงินฝากธนาคาร *2)* *บัญชีหนี้สินต่าง ๆ* ได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีเงินกู้ และ *3) บัญชีส่วนของเจ้าของ* *(ทุน)* ได้แก่ บัญชีทุน บัญชีรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย เป็นต้น
2. สมุดแยกประเภทย่อย เป็นสมุดที่รวบรวมบัญชีแยกประเภทย่อยของบัญชีคุมยอดในสมุด แยกประเภททั่วไป ได้แก่ สมุดแยกประเภทลูกหนี้ สมุดแยกประเภทเจ้าหนี้

 **รูปแบบของบัญชีแยกประเภท**

 **แบบที่ 1 แบบบัญชีแยกประเภททั่วไป** (แบบมาตรฐาน) แบ่งออกเป็น 2 ด้าน คล้ายกับอักษรตัวที (T) ในภาษาอังกฤษ ทางด้านซ้ายของบัญชีคือด้านเดบิต (Debit) หรือด้านลูกหนี้ ส่วนทางด้านขวาเรียกว่าด้านเครดิต (Credit) หรือด้านเจ้าหนี้ ซึ่งในที่นี่จะใช้รูปแบบที่ 1 นี้ในการเรียนต่อไป

 ชื่อบัญชี……………. (1) เลขที่ ........(2)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ. | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| (3) |  | (4) | (5) | (6) |  | (3) |  | (4) | (5) | (7) |  |

ส่วนประกอบของบัญชีแยกประเภททั่วไป แบบที่ 1

1. ชื่อบัญชี
2. เลขที่บัญชี
3. ช่อง วัน เดือน ปี
4. ช่องรายการ
5. ช่องหน้าบัญชี
6. ช่องจำนวนเงินเดบิต
7. ช่องจำนวนเงินเครดิต

 **แบบที่ 2 แบบบัญชีแยกประเภทย่อย** (แบบแสดงยอดดุล) มีลักษณะคล้ายกับรูปแบบของสมุดรายวันทั่วไป แต่มีช่องยอดคงเหลือเพิ่มขึ้นมาเพื่อแสดงรายการคงเหลือทุกครั้งที่มีรายการเกิดขึ้นและต้องการทราบยอดคงเหลือ

 ชื่อบัญชี……………. (1) เลขที่ ........(2)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | เครดิต | ยอดคงเหลือ |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. | บาท | สต. |
| (3) |  | (4) | (5) | (6) |  | (7) |  | (8) |  |

 ส่วนประกอบของบัญชีแยกประเภททั่วไป แบบที่ 2

1. ชื่อบัญชี
2. เลขที่บัญชี
3. ช่อง วัน เดือน ปี
4. ช่องรายการ
5. ช่องหน้าบัญชี
6. ช่องจำนวนเงินเดบิต
7. ช่องจำนวนเงินเครดิต
8. ช่องจำนวนเงินคงเหลือ

**ประเภทของบัญชีแยกประเภท** แบ่งออกเป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ คือ

1. บัญชีประเภทสินทรัพย์ หมายถึง บัญชีที่แสดงมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการเป็นเจ้าของแยกตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้ บัญชีอาคาร บัญชีที่ดิน เป็นต้น
2. บัญชีประเภทหนี้สิน หมายถึง บัญชีที่แสดงมูลค่าของหนี้สินที่กิจการที่มีภาระผูกพันจะต้องชำระให้บุคคลภายนอกในอนาคต เช่น บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีเงินกู้ต่าง ๆ เป็นต้น
3. บัญชีประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) หมายถึง บัญชีที่แสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของส่วนของเจ้าของกิจการ เช่น บัญชีทุน บัญชีถอนใช้ส่วนตัว บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เป็นต้น

ในทางปฏิบัติเพื่อต้องการทราบว่าการดำเนินงานของกิจการมีรายได้หรือค่าใช้จ่ายประเภทใดบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด จำเป็นต้องแยกบัญชีประเภทรายได้และบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายไว้ต่างหากจากบัญชี แยกประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) เพื่อเปรียบเทียบหาผลการดำเนินงานสุทธิว่ามีรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย เรียกว่า กำไรสุทธิ หรือมีค่าใช้จ่ายมากกว่ารายได้ เรียกว่า ขาดทุนสุทธิ แล้วจึงโอนผลสุทธิที่ได้ไปเพิ่มหรือลดบัญชีทุน

**บัญชีรายได้** เป็นบัญชีเกี่ยวกับส่วนของเจ้าของกิจการ เมื่อมีรายได้ มีผลทำให้ส่วนของเจ้าของ (ทุน)เพิ่มขึ้น

**บัญชีค่าใช้จ่าย** เป็นบัญชีเกี่ยวกับส่วนของเจ้าของกิจการ เมื่อมีค่าใช้จ่าย จะมีผลทำให้ส่วนของ เจ้าของ (ทุน) ลดลง

 **บัญชีถอนใช้ส่วนตัว** เป็นบัญชีที่ใช้บันทึกรายการที่เจ้าของกิจการนำเงินสดไปใช้ส่วนตัว ซึ่งจะมีผล ทำให้ส่วนของเจ้าของ (ทุน) ลดลง เช่น ถอนเงินสดใช้ส่วนตัว เป็นต้น

**เรื่องที่ 2 การผ่านบัญชี**

การบันทึกรายการค้าในบัญชีแยกประเภททั่วไป เป็นวิธีนำข้อมูลที่บันทึกจากสมุดรายวันทั่วไปสำหรับบันทึกรายการผ่านไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป มีดังนี้

1. ให้นำชื่อบัญชีที่เดบิตในสมุดรายวันทั่วไปมาตั้งชื่อในบัญชีแยกประเภททั่วไป และบันทึกรายการทางด้านเดบิต
	1. เขียนช่อง วัน เดือน ปี ตามที่ปรากฏในสมุดรายวันทั่วไป
	2. เขียนชื่อบัญชีที่เครดิตลงในช่องรายการ
	3. เขียนจำนวนเงินลงในช่องจำนวนเงินเดบิต
2. ให้นำชื่อบัญชีที่เครดิตในสมุดรายวันทั่วไปมาตั้งชื่อในบัญชีแยกประเภททั่วไป และบันทึกรายการทางด้านเครดิต
3. เขียนช่อง วัน เดือน ปี ตามที่ปรากฏในสมุดรายวันทั่วไป
4. เขียนชื่อบัญชีที่เดบิตลงในช่องรายการ
5. เขียนจำนวนเงินลงในช่องจำนวนเงินเครดิต
6. การบันทึกบัญชีในช่องรายการของบัญชีแยกประเภททั่วไป แบ่งได้อีก 3 กรณี
7. กรณีเป็นรายการเปิดบัญชีโดยการลงทุนครั้งแรก ถ้ากิจการนำเงินสดมาลงทุนเป็นครั้งแรก ให้เขียนชื่อบัญชีแยกประเภทโดยใช้ชื่อตรงกันข้าม แต่ถ้ากิจการมีสินทรัพย์หลายอย่างและรับโอนเจ้าหนี้มาลงทุน ให้เขียนในช่องรายการว่า สมุดรายวันทั่วไป
8. กรณีเป็นรายการเปิดบัญชีโดยเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ ซึ่งเป็นยอดคงเหลือยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน การบันทึกในช่องรายการให้เขียนว่า ยอดยกมา
9. กรณีเป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน ในช่องรายการให้เขียนชื่อบัญชีตรงกันข้าม
10. การอ้างอิง

เมื่อนำรายการค้ามาบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการค้าไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้องแล้ว ต้องมีการอ้างอิงที่มาของรายการนั้นในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

1. เขียนเลขที่ของบัญชีแยกประเภทให้ตรงกับเลขที่บัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
2. เขียนหน้าสมุดรายวันทั่วไปลงในช่อง หน้าบัญชี โดยใช้อักษรย่อว่า “ร.ว...” (ย่อมาจากรายวันทั่วไปหน้าที่….)

**ตัวอย่างการผ่านบัญชี**

1. **มีการลงทุนเป็นครั้งแรก**
	1. **กรณีนำเงินสดมาลงทุนเพียงอย่างเดียว** ให้เขียนชื่อบัญชีที่เดบิตหรือเครดิตที่ตรงกันข้ามลงในช่องรายการ ดังนี้

ตัวอย่างที่ 1.1 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 นางพรทิพย์ จิตรมุ่งมั่น นำเงินสดมาลงทุนเปิดร้าน ถ่ายเอกสาร จำนวนเงิน 100,000 บาท

 การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

 สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ส.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 100,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน - นางพรทิพย์ | 301 |  |  | 100,000 | - |
|  |  | นางพรทิพย์ นำเงินสดมาลงทุน |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**ตัวอย่าง**

การผ่านรายการค้าไปยังสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

 บัญชีเงินสด เลขที่ 101

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | ทุน-พรทิพย์ | ร.ว.1 | 100,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีทุน-พรทิพย์ เลขที่ 301

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | เงินสด | ร.ว.1 | 100,000 | - |

**กรณีนำเงินสดและสินทรัพย์อื่นมาลงทุน ให้เขียนคำว่า “สมุดรายวันทั่วไป” ในช่องรายการ**

ตัวอย่างที่ 1.2 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 นางพรทิพย์ จิตรมุ่งมั่น เปิดร้านถ่ายเอกสาร นำเงินสด และสินทรัพย์อื่นมาลงทุนดังนี้ เงินสด 100,000 บาท เครื่องใช้สำนักงาน 50,000 บาท

การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

 สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ส.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 100,000 | - |  |  |
|  |  | เครื่องใช้สำนักงาน | 106 | 50,000 | - |  |  |
|  |  |  ทุน - นางพรทิพย์ | 301 |  |  | 150,000 | - |
|  |  | นางพรทิพย์ นำเงินสด และสินทรัพย์อื่นมาลงทุน |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**ตัวอย่าง**

 การผ่านรายการค้าไปยังสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

 บัญชีเงินสด เลขที่ 101

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 100,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน เลขที่ 106

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ |  หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 50,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีทุน-พรทิพย์ เลขที่ 301

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 150,000 | - |

* 1. **กรณีนำเงินสด สินทรัพย์อื่น และรับโอนหนี้สินมาลงทุน ให้เขียนคำว่า “สมุดรายวันทั่วไป” ในช่องรายการ ดังนี้**

ตัวอย่างที่ 1.3 เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557 นางพรทิพย์ จิตรมุ่งมั่น เปิดร้านถ่ายเอกสาร ได้นำเงินสด และสินทรัพย์อื่นมาลงทุนดังนี้ เงินสด 100,000 บาท เครื่องใช้สำนักงาน 50,000 บาท เจ้าหนี้-นายมหิศร 30,000 บาท

 การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

 สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ส.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 100,000 | - |  |  |
|  |  | เครื่องใช้สำนักงาน | 106 | 50,000 | - |  |  |
|  |  |  เจ้าหนี้-นายมหิศร | 201 |  |  | 30,000 | - |
|  |  |  ทุน - นางพรทิพย์ | 301 |  |  | 120,000 | - |
|  |  | นางพรทิพย์ นำสินทรัพย์และรับโอนหนี้สินมาลงทุน |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**ตัวอย่าง**

 การผ่านรายการค้าไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

 บัญชีเงินสด เลขที่ 101

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 100,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน เลขที่ 106

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ |  หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 50,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีเจ้าหนี้-นายมหิศร เลขที่ 201

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 30,000 | - |

 บัญชีทุน-พรทิพย์ เลขที่ 301

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 120,000 | - |

1. **เริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่**

หลังจากบันทึกรายการเปิดบัญชี สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) ในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว เมื่อผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป ให้อ้างอิงในช่องรายการด้วยคำว่า “ยอดยกมา” ซึ่งหมายความว่าเป็นยอดคงเหลือยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ดังนี้

ตัวอย่างที่ 1.4 นางพรทิพย์ จิตรมุ่งมั่น เปิดร้านถ่ายเอกสาร มีสินทรัพย์และหนี้สิน คงเหลือยกมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังนี้ เงินสด 100,000 บาท เครื่องใช้สำนักงาน 50,000 บาท เจ้าหนี้-นายมหิศร 10,000 บาท

การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

 สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ส.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 100,000 | - |  |  |
|  |  | เครื่องใช้สำนักงาน | 106 | 50,000 | - |  |  |
|  |  |  เจ้าหนี้-นายมหิศร | 201 |  |  | 10,000 | - |
|  |  |  ทุน - นางพรทิพย์ | 301 |  |  | 140,000 | - |
|  |  | บันทึกสินทรัพย์ หนี้สินและทุนในวันเปิดบัญชีใหม่ |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

การผ่านรายการค้าไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังนี้

**ตัวอย่าง**

 บัญชีเงินสด เลขที่ 101

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | ยอดยกมา | ร.ว.1 | 100,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน เลขที่ 106

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ |  หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| ส.ค. | 1 | ยอดยกมา | ร.ว.1 | 50,000 | - |  |  |  |  |  |  |

 บัญชีเจ้าหนี้-นายมหิศร เลขที่ 201

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | ยอดยกมา | ร.ว.1 | 10,000 | - |

 บัญชีทุน-พรทิพย์ เลขที่ 301

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เดบิต | พ.ศ.2557 | รายการ | หน้าบัญชี | เครดิต |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | ส.ค. | 1 | ยอดยกมา | ร.ว.1 | 140,000 | - |

**สรุป**

 **บัญชีแยกประเภท** หมายถึง สมุดสำหรับบันทึกรายการต่อจากสมุดบันทึกรายการขั้นต้น หรือ สมุดรายวันทั่วไป ซึ่งเป็นที่รวมของบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ไว้ในเล่มเดียวกัน

 **ชนิดของบัญชีแยกประเภท** แบ่งตามวัตถุประสงค์ของการใช้ได้เป็น 2 ชนิด คือ

1. สมุดแยกประเภททั่วไป เป็นสมุดที่รวบรวมหรือคุมยอดของบัญชีแยกประเภททุกบัญชีของกิจการ ไม่ว่าบัญชีนั้นจะอยู่ในประเภทใด ซึ่งใช้บันทึกการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) ต่อจากการบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป ประกอบด้วย *1) บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ* ได้แก่ บัญชีเงินสด บัญชี เงินฝากธนาคาร *2)* *บัญชีหนี้สินต่าง ๆ* ได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีเงินกู้ และ *3) บัญชีส่วนของเจ้าของ* *(ทุน)* ได้แก่ บัญชีทุน บัญชีรายได้ บัญชีค่าใช้จ่าย เป็นต้น
2. บัญชีแยกประเภทย่อย เป็นสมุดที่รวบรวมบัญชีแยกประเภทย่อยของบัญชีคุมยอดในสมุด แยกประเภททั่วไป ได้แก่ สมุดแยกประเภทลูกหนี้ สมุดแยกประเภทเจ้าหนี้

**ประเภทของบัญชีแยกประเภท** แบ่งออกเป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ คือ

1. บัญชีประเภทสินทรัพย์ หมายถึง บัญชีที่แสดงมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการเป็นเจ้าของแยกตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้ บัญชีอาคาร บัญชีที่ดิน เป็นต้น
2. บัญชีประเภทหนี้สิน หมายถึง บัญชีที่แสดงมูลค่าของหนี้สินที่กิจการที่มีภาระผูกพันจะต้องชำระให้บุคคลภายนอกในอนาคต เช่น บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีเงินกู้ต่าง ๆ เป็นต้น
3. บัญชีประเภทส่วนของเจ้าของ (ทุน) หมายถึง บัญชีที่แสดงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของ ส่วนของเจ้าของกิจการ เช่น บัญชีทุน บัญชีถอนใช้ส่วนตัว บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เป็นต้น

**การผ่านรายการค้า** มีดังนี้

1. ให้นำชื่อบัญชีที่เดบิตในสมุดรายวันทั่วไปมาตั้งชื่อในบัญชีแยกประเภททั่วไป และบันทึกรายการทางด้านเดบิต
2. ให้นำชื่อบัญชีที่เครดิตในสมุดรายวันทั่วไปมาตั้งชื่อในบัญชีแยกประเภททั่วไป และบันทึกรายการทางด้านเครดิต
3. การบันทึกบัญชีในช่องรายการของบัญชีแยกประเภททั่วไป แบ่งได้อีก 3 กรณี
4. กรณีเป็นรายการเปิดบัญชีโดยการลงทุนครั้งแรก ถ้ากิจการนำเงินสดมาลงทุนเป็นครั้งแรก ให้เขียนชื่อบัญชีแยกประเภทโดยใช้ชื่อตรงกันข้าม แต่ถ้ากิจการมีสินทรัพย์หลายอย่างและรับโอนเจ้าหนี้ มาลงทุน ให้เขียนในช่องรายการว่า “สมุดรายวันทั่วไป”
5. กรณีเป็นรายการเปิดบัญชีโดยเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ ซึ่งเป็นยอดคงเหลือยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน การบันทึกในช่องรายการให้เขียนว่า “ยอดยกมา”
6. กรณีเป็นรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน ในช่องรายการให้เขียนชื่อบัญชีตรงกันข้าม