



การปิดบัญชี

สาระการเรียนรู้

- 1 การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
- 2 การปิดบัญชีในบัญชีแยกประเภท
- 3 งบทดลองหลังปิดบัญชี
- 4 รายการเปิดบัญชี
- 5 วงจรบัญชีสำหรับกิจการจำหน่ายสินค้า





การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป



การบันทึกรายการปิดบัญชี

(Closing Entries) ❖ ❖

ที่ใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบ Periodic จะมี 2 วิธี คือ

- 💰 การปิดบัญชีโดยไม่ผ่านบัญชีต้นทุนสินค้าขาย
- 💰 การปิดบัญชีโดยผ่านบัญชีต้นทุนสินค้าขาย (เรียนเฉพาะวิธีนี้)

ขั้นตอน	รายการ	วิธีการบันทึกบัญชี
ขั้นตอนที่ 1	ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนสินค้าขาย ที่มียอดเดบิต ไปบัญชีต้นทุนสินค้าขาย	เดบิต ต้นทุนสินค้าขาย XX ←
		เครดิต สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) XX
		ซื้อสินค้า XX
		ค่าขนส่งเข้า XX
ขั้นตอนที่ 2	บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด และปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนสินค้าขาย ที่มียอดเครดิต ไปบัญชีต้นทุน สินค้าขาย	เดบิต สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) XX
		ส่งคืนสินค้า XX
		ส่วนลดรับ XX
		เครดิต ต้นทุนสินค้าขาย XX ←

หาผลต่างและนำไปไว้ที่ขั้นตอนที่ 4





ขั้นตอน	รายการ	วิธีการบันทึกบัญชี
ขั้นตอนที่ 3	ปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่นๆ (ถ้ามี) ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า XX รายได้อื่นๆ XX เครดิต กำไรขาดทุน XX
ขั้นตอนที่ 4	ปิดบัญชีต้นทุนสินค้าขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่ายและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน XX เครดิต ต้นทุนสินค้าขาย (1 - 2) XX รับคืนสินค้า XX ส่วนลดจ่าย XX ค่าใช้จ่าย (แยกแต่ละบัญชี) XX
ขั้นตอนที่ 5	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ กรณีกำไรสุทธิ	เดบิต กำไรขาดทุน XX เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX ถ้า กำไรขาดทุนด้านเครดิต (ขั้นที่ 3) มากกว่ากำไรขาดทุนด้านเดบิต (ขั้นที่ 4)
ขั้นตอนที่ 5	ปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ กรณีขาดทุนสุทธิ	เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX เครดิต กำไรขาดทุน XX ถ้า กำไรขาดทุนด้านเดบิต (ขั้นที่ 4) มากกว่ากำไรขาดทุนด้านเครดิต (ขั้นที่ 3)
ขั้นตอนที่ 6	ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว/เงินถอนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ	เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ XX

หาผลต่างและนำไปไว้ที่ขั้นตอนที่ 5



พ.ศ.2545	รายการ	เลขที่	เดบิต	เครดิต
ว.ด.ป.		บัญชี	บาท	บาท



ตัวอย่าง 1

มี.ย.	30	ต้นทุนสินค้าขาย	303	150,000	
ขั้นตอนที่ 1		สินค้าคงเหลือ	104		25,700
		ซื้อสินค้า	501		120,800
		ค่าขนส่งเข้า	504		3,500
		ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเดบิต			
ขั้นตอนที่ 2		สินค้าคงเหลือ	104	36,200	
		ส่งคืนสินค้า	502	4,400	
		ส่วนลดรับ	503	600	
		ต้นทุนสินค้าขาย	303		41,200
		บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวดและปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายด้านเครดิต			
ขั้นตอนที่ 3		ขายสินค้า	401	495,600	
		กำไรขาดทุน	304		495,600
		ปิดบัญชีขายสินค้า			
ขั้นตอนที่ 4		กำไรขาดทุน	304	290,400	
		ต้นทุนสินค้าขาย	303		108,800
		รับคืนสินค้า	402		1,200
		ส่วนลดจ่าย	403		800
		เงินเดือนพนักงานขาย	505		37,500
		เงินเดือนสำนักงาน	506		42,500
		ค่านายหน้า	507		7,100

มิ.ย.	30	ค่าขนส่งออก	508		3,400
		ค่ารับรองลูกค้า	509		1,020
		ค่าเบี้ยประกัน	510		1,000
		ค่าเช่าสำนักงาน	511		6,000
		ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	512		12,900
		ค่าโฆษณา	513		1,500
		ค่าสาธารณูปโภค	514		1,926
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	515		354
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	516		9,400
		ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	517		55,000
		ปิดบัญชีต้นทุนสินค้าขาย รับคืน ส่วน ลดจ่ายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ			
ขั้นตอนที่ 5		กำไรขาดทุน	304	205,200	
		ทุน – นายเอกเชนก	301		205,200
		ปิดบัญชีกำไรขาดทุน			
ขั้นตอนที่ 6		ทุน – นายเอกเชนก	301	10,000	
		เงินถอน – นายเอกเชนก	302		10,000
		ปิดบัญชีเงินถอน-นายเอกเชนก			



การปิดบัญชีแยกประเภท

จะแยกเป็น 2 กรณี คือ

💰 การปิดบัญชีประเภทบัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) ได้แก่ บัญชีรายได้ค่าใช้จ่าย ถอนใช้ส่วนตัว/เงินถอน กำไรขาดทุน และต้นทุนสินค้าขาย

💰 การปิดบัญชีประเภทบัญชีถาวร (Permanent Accounts) ได้แก่ บัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) ซึ่งทำได้โดยการหายอดคงเหลือยกไป และยอดคงเหลือยกมา (Balancing)

ขั้นตอนในการหายอดคงเหลือยกไปและยอดคงเหลือยกมาของบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) มีดังนี้



1. รวมยอดทางด้านเดบิตและ/หรือเครดิต และเขียนผลลัพธ์ไว้บรรทัดถัดไปด้วยดินสอ

บัญชีอุปกรณ์สำนักงาน

เลขที่ 107

พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
มิ.ย. 8	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.ง.1	50,000				
14	เจ้าหนี้อื่น ๆ	ร.ว.1	20,000				
	เขียนด้วยดินสอ		70,000				

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
มิ.ย. 30	สมุดรายวันส่งคืนฯ	ส.ค.1	2,000	มิ.ย. 30	สมุดรายวันซื้อสินค้า	ซ.1	25,000
	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จ.ง.1	5,000				
			7,000				

บัญชีทุน-นายตัน

เลขที่ 301

พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	พ.ศ. 2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
มิ.ย. 30	เงินถอน-นายตัน	ร.ว.2	5,000	มิ.ย. 1	สมุดรายวันรับเงิน	ร.ง.1	70,000
					กำไรขาดทุน	ร.ว.2	25,000
							95,000

2. หาผลต่างระหว่างด้านเดบิตและเครดิต (กรณีมีรายการทั้ง 2 ด้าน)

25,000 - 7,000 → 18,000

95,000 - 5,000 → 90,000

3. เขียนยอดยกไปด้านตรงข้ามกับช่องยอดคงเหลือ แล้วใส่เครื่องหมาย ✓

4. เขียนยอดยกมาตรงข้ามกับยอดยกไป แล้วใส่เครื่องหมาย ✓ ชิดเส้นคู่ปิดบัญชี

มิ.ย. 30 ยอดยกไป ✓ 70,000

		<u>70,000</u>		<u>70,000</u>
ก.ค. 1 ยอดยกมา	✓	70,000		

มิ.ย. 30 ยอดยกไป	✓	18,000	←	
		<u>25,000</u>		<u>25,000</u>
			ก.ค. 1 ยอดยกมา	✓
				18,000

มิ.ย. 30 ยอดยกไป	✓	90,000	↑	
		<u>95,000</u>	←	90,000
			ก.ค.1 ยอดยกมา	✓
				90,000



ส.ค.	31	วัสดุสำนักงานใช้ไป	512	635	
(1)		วัสดุสำนักงาน	106		635
		ปรับปรุงวัสดุสำนักงานใช้ไป			
(2)		หนี้สงสัยจะสูญ	513	370	
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		370
		ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ			
(3)		ค่าเบี้ยประกัน	514	500	
		ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	107		500
		ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า			
(4)		รายได้เบ็ดเตล็ดค้างรับ	109	2,100	
		รายได้เบ็ดเตล็ด	404		2,100
		ปรับปรุงรายได้ค้างรับ			
(5)		ค่าโฆษณา	515	1,500	
		ค่าโฆษณาค้างจ่าย	205		1,500
		ปรับปรุงค่าโฆษณาค้างจ่าย			
(6)		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	516	475	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ฯ	111		475
		คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			
		ค่าเสื่อมราคา-รถจักรยานยนต์	517	2,975	
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถจักรยานยนต์	113		2,975
		คิดค่าเสื่อมราคารถจักรยานยนต์			

ส.ค. (7)	31	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	203	3,500	
		ภาษีซื้อ	108		3,500
		ปิดบัญชีภาษีซื้อ			
	<hr/>				
		ภาษีขาย	202	9,436	
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	203		9,436
		ปิดบัญชีภาษีขาย			
	<hr/>				
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	203	5,936	
		เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร	204		5,936
	ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม				
ขั้นตอนที่ 1		ต้นทุนสินค้าขาย	303	52,900	
		ซื้อสินค้า	501		52,500
		ค่าขนส่งเข้า	504		400
		ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอด Dr.			
ขั้นตอนที่ 2		สินค้าคงเหลือ	105	28,000	
		ส่งคืนสินค้า	502	2,500	
		ส่วนลดรับ	503	450	
		ต้นทุนสินค้าขาย	303		30,950
		ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอด Cr.			
ขั้นตอนที่ 3		ขายสินค้า	401	135,300	
		รายได้เบ็ดเตล็ด	404	2,100	
		กำไรขาดทุน	304		137,400
		ปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้ ฯ			

ส.ค.	31	กำไรขาดทุน	304	40,216	
ขั้นตอนที่ 4		ต้นทุนสินค้าขาย	303		21,950
		รับคืนสินค้า	402		500
		ส่วนลดจ่าย	403		421
		เงินเดือน	505		6,000
		ค่าใช้จ่ายฯรถจักรยานยนต์	506		625
		ค่าขนส่งออก	507		350
		ค่าเช่า	508		2,500
		ค่าน้ำ – ค่าไฟ - ค่าโทรศัพท์	509		890
		ค่าพาหนะ	510		355
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	511		170
		วัสดุสำนักงานใช้ไป	512		635
		หนี้สงสัยจะสูญ	513		370
		ค่าเบี้ยประกัน	514		500
		ค่าโฆษณา	515		1,500
		ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์ ฯ	516		475
		ค่าเสื่อมราคา – รถจักรยานยนต์	517		2,975
		ปิดต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่างๆ			
ขั้นตอนที่ 5		กำไรขาดทุน	304	97,184	
		ทุน – นายหนึ่ง	301		97,184
		ปิดกำไรขาดทุน			
ขั้นตอนที่ 6		ทุน – นายหนึ่ง	301	8,500	
		ถอนใช้ส่วนตัว – นายหนึ่ง	302		8,500

การผ่านไปบัญชีแยกประเภท (บางส่วน)

บัญชีเงินสด

เลขที่ 101

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต บาท	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต บาท
ส.ค. 1	ทุน-นายหนึ่ง	ร.ว.1	175,000	ส.ค. 31	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.ง.1	189,665
	31	สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ง.1		ยอดยกไป	✓	14,771
			204,436				204,436
ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	14,771				

บัญชีลูกหนี้

เลขที่ 103

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวัน ขาย	ข.1	39,269	ส.ค. 31	สมุดรายวัน รับคืน	ร.ค.1	535
					สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ง.1	20,234
					ยอดยกไป	✓	18,500
			39,269				39,269
ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	18,500				

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 104

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ยอดยกไป	✓	370	ส.ค. 31	หนี้สงสัยจะสูญ	ร.ว.2	370
				ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	370



บัญชีสินค้ำคงเหลือ

เลขที่ 105

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ต้นทุนสินค้า ขาย	ร.ว.3	28,000	ส.ค. 31	ยอดยกไป	✓	28,000
ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	28,000				

บัญชีภาษีซื้อ

เลขที่ 108

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวันซื้อ	ซ.1	2,800	ส.ค. 31	สมุดรายวัน ส่งคืน	ส.ค.1	175
	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.ง.1	875		ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ร.ว.3	3,500
			3,675				3,675

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวันส่ง คืน	ส.ค.1	2,675	ส.ค. 31	สมุดรายวันซื้อ	ซ.1	42,800
	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.ง.1	24,075				
	ยอดยกไป	✓	16,050				
			42,800				42,800
				ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	16,050

บัญชีภาษีขาย

เลขที่ 202

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวัน รับคืน	ร.ค.1	35	ส.ค. 31	สมุดรายวัน ขาย	ข.1	2,569
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ร.ว.3	9,436		สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ง.1	6,902
			9,471				9,471

บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

เลขที่ 203

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ภาษีซื้อ	ร.ว.3	3,500	ส.ค. 31	ภาษีขาย	ร.ว.3	9,436
	เจ้าหนี้-กรม สรรพากร	ร.ว.3	5,936				
			9,436				9,436

บัญชีเจ้าหนี้ - กรมสรรพากร

เลขที่ 204

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ยอดยกไป	✓	5,936	ส.ค. 31	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ร.ว.3	5,936
				ก.ย. 1	ยอดยกมา	✓	5,936

บัญชีต้นทุนสินค้าขาย

เลขที่ 303

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ซื้อสินค้า	ร.ว.3	52,500	ส.ค. 31	สินค้าคงเหลือ	ร.ว.3	28,000
	ค่าขนส่งเข้า	ร.ว.3	400		ส่งคืนสินค้า	ร.ว.3	2,500
					ส่วนลดรับ	ร.ว.3	450
					กำไรขาดทุน	ร.ว.4	21,950
			52,900				52,900



บัญชีกำไรขาดทุน

เลขที่ 304

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ต้นทุนสินค้าขาย	ร.ว.4	21,950	ส.ค. 31	ขายสินค้า	ร.ว.4	135,300
	รับคืนสินค้า	ร.ว.4	500		รายได้เบ็ดเตล็ด	ร.ว.4	2,100
	ส่วนลดจ่าย	ร.ว.4	421	135,300 + 2,100 = 137,400			
	เงินเดือน	ร.ว.4	6,000				
	ค.ช.จ. รถยนต์	ร.ว.4	625				
	ค่าขนส่งออก	ร.ว.4	350				
	ค่าเช่า	ร.ว.4	2,500				
	ค่าน้ำ-ค่าไฟ-ค่าฯ	ร.ว.4	890	= 40,216			
	ค่าพาหนะ	ร.ว.4	355				
	ค.ช.จ. เบ็ดเตล็ด	ร.ว.4	170				
	วัสดุสง. ทั่วไป	ร.ว.4	635				
	หนี้สงสัยจะสูญ	ร.ว.4	370				
	ค่าเบี้ยประกัน	ร.ว.4	500				
	ค่าโฆษณา	ร.ว.4	1,500				
	ค่าเสื่อมราคาอุปฯ	ร.ว.4	475				
	ค่าเสื่อมราคาารถฯ	ร.ว.4	2,975				
	กำไรขาดทุน	ร.ว.4	97,184	137,400 - 40,216			
			137,400				137,400

บัญชีขายสินค้า

เลขที่ 401

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	กำไรขาดทุน	ร.ว.4	135,300	ส.ค. 31	สมุดรายวันขาย	ข.1	36,700
					สมุดรายวัน รับเงิน	ร.ง.1	98,600
			135,300				135,300



บัญชีซื้อสินค้า

เลขที่ 501

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวันซื้อ	ซ.1	40,000	ส.ค. 31	ต้นทุนสินค้า ขาย	จ.จ.3	52,500
	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.จ.1	12,500				
			52,500				52,500

บัญชีส่งคืนสินค้า

เลขที่ 502

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ต้นทุนสินค้า ขาย	จ.จ.3	2,500	ส.ค. 31	สมุดรายวัน ส่งคืน	ส.ค.1	2,500

บัญชีส่วนลดรับ

เลขที่ 503

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	ต้นทุนสินค้า ขาย	จ.จ.3	450	ส.ค. 31	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.จ.1	450

บัญชีค่าขนส่งเข้า

เลขที่ 504

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.จ.1	400	ส.ค. 31	ต้นทุน สินค้าขาย	จ.จ.3	400

บัญชีเงินเดือน

เลขที่ 505

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ส.ค. 31	สมุดรายวัน จ่ายเงิน	จ.จ.1	6,000	ส.ค. 31	กำไรขาดทุน	จ.จ.4	6,000





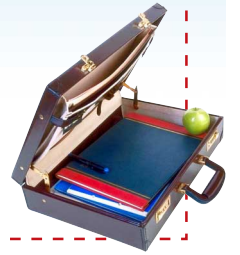
ร้านหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์

งบทดลองหลังปิดบัญชี

วันที่ 31 สิงหาคม 2545

รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	14,771	
เงินฝากธนาคาร	102	14,829	
ลูกหนี้	103	18,500	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104		370
สินค้าคงเหลือ	105	28,000	
วัสดุสำนักงาน	106	290	
ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า	107	5,500	
รายได้เบ็ดเตล็ดค้างรับ	109	2,100	
อุปกรณ์สำนักงาน	110	28,500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์สำนักงาน	111		475
รถจักรยานยนต์	112	178,500	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - รถจักรยานยนต์	113		2,975
เจ้าหนี้	201		16,050
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	204		5,936
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	205		1,500
ทุน - นายหนึ่ง	301		263,684
		290,990	290,990

- งบทดลองหลังปิดบัญชีจะแสดงเฉพาะ สินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของเจ้าของ
- บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายถูกปิดเข้าบัญชีกำไรขาดทุน
- และบัญชีกำไรขาดทุนจะถูกโอนเข้าบัญชีทุน



รายการเปิดบัญชี (Opening Entries)

จะแบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ

1. รายการที่เจ้าของกิจการนำเงินสดและสินทรัพย์มาลง ทุนครั้งแรก เมื่อเริ่มดำเนินการค้า
2. การบันทึกยอดคงเหลือยกมาเมื่อเริ่มงวดบัญชีใหม่



สมุดรายวันทั่วไป

2545 ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ต.ค. 1	เงินสด		5,000	
	รถจักรยานยนต์		15,000	
	ทุน – นายสมบัติผู้ดี			20,000
	บันทึกการนำสินทรัพย์มาลงทุน			



ตัวอย่าง 4

1. บันทึกรายการเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

2545 ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ม.ค. 1	เงินสด	101	17,500	
	ลูกหนี้	102	6,200	
	สินค้าคงเหลือ	103	10,300	
	อุปกรณ์สำนักงาน	104	50,000	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ สنج.	105		20,000
	เจ้าหนี้	201		10,000
	ทุน - นายสะดวก	301		54,000
	บันทึกรายการเปิดบัญชี			

2. ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป (บางส่วน)

บัญชีเงินสด

เลขที่ 101

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	17,500				

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	10,000

บัญชีทุน-นายสะดวก

เลขที่ 301

2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	2545 ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	54,000



วงจรมบัญชีสำหรับ

กิจการจำหน่ายสินค้า

