

# บทที่ 2

## รายการค้าและวงจรบัญชี (Transaction and the Accounting Cycle)

### หัวข้อเรื่อง

- สมการบัญชี
- สมการกำไรขาดทุน
- การรับรู้รายได้
- การวิเคราะห์รายการบัญชีโดยใช้สมการบัญชี
- บัญชีรูปตัวที
- เดบิตและเครดิต
- การวิเคราะห์รายการบัญชีโดยใช้หลักเดบิตและเครดิต
- วงจรบัญชี
- การบันทึกรายการบัญชี
- เลขที่บัญชี
- ความสัมพันธ์ระหว่างสมุดรายวันทั่วไปและสมุดแยกประเภททั่วไป
- งบทดลอง

## สมการบัญชี

สมการบัญชี (Accounting Equation) เป็นสมการพื้นฐานที่เชื่อมโยงส่วนประกอบของการบัญชีการเงินเข้าด้วยกัน

$$\begin{aligned} \text{สินทรัพย์} &= \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้ถือหุ้น} \\ \text{การลงทุน} &= \text{การจัดหาเงิน} \end{aligned}$$

**สินทรัพย์ (Assets)** หมายถึง สิ่งที่มีมูลค่าทางเศรษฐกิจที่จะมีตัวตนหรือไม่มีตัวตนก็ได้ที่กิจการเป็นเจ้าของหรือมีอำนาจควบคุม เช่น เงินสด เงินลงทุนชั่วคราว เงินลงทุนระยะยาว ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์

**หนี้สิน (Liabilities)** หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันที่กิจการจะต้องชำระด้วยเงินสด สินทรัพย์อื่นหรือบริการให้กับหน่วยงานอื่นในเวลาที่กำหนดไว้ในอนาคต



**ส่วนของผู้เป็นเจ้าของ (Owner's equity)** หมายถึงส่วนได้เสียของผู้เจ้าของในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินออกหมดแล้ว

$$\text{ส่วนของผู้เจ้าของ} = \text{สินทรัพย์สุทธิ} = \text{สินทรัพย์} - \text{หนี้สิน}$$

## สมการกำไรขาดทุน

สมการกำไรขาดทุนแสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งสามารถเขียนเป็นรูปสมการได้ดังนี้

$$\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย} = \text{กำไรสุทธิ}$$

**รายได้ (Revenues)** หมายถึง รายการที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ (ส่วนของผู้เจ้าของ) เพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากการขายสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง

**ค่าใช้จ่าย (Expenses)** หมายถึง รายการที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ (ส่วนของผู้เจ้าของ) ลดลง ซึ่งมีสาเหตุมาจากกิจกรรมการขายสินค้าหรือบริการในรอบระยะเวลาบัญชี

$$\begin{aligned} \text{สินทรัพย์} &= \text{หนี้สิน} + \text{ส่วนของผู้เจ้าของ} \\ \text{ส่วนของผู้เจ้าของ} &= \text{ทุน} + (\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย}) - \text{ถอนใช้ส่วนตัว} \end{aligned}$$

## การรับรู้รายได้

กิจการจะบันทึกว่ามีรายได้เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้ ซึ่งกำหนดการรับรู้รายได้ของกิจการขายสินค้าและให้บริการไว้ดังนี้

**กิจการขายสินค้า** ต้องรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

1. กิจการได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว
2. กิจการไม่เกี่ยวข้องในการบริหารสินค้าอย่างต่อเนื่องในระดับที่เจ้าของพึงกระทำหรือไม่ได้ควบคุมสินค้าที่ขายไปแล้วทั้งทางตรงและทางอ้อม
3. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่น่าเชื่อถือ
4. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น โดยทั่วไปความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่จะเกิดขึ้นเมื่อกิจการได้รับสิ่งตอบแทนจากการขายแล้วหรือเมื่อความไม่แน่นอนหมดไป
5. กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากรายการบัญชี (รายได้) นั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งเรียกกระบวนการนี้ว่า “การจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย” ราย

ได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นต้องรับรู้ในงวดบัญชีเดียวกัน เช่น กิจการสามารถหาต้นทุนของสินค้าที่ขายออกไปได้

**กิจการให้บริการ** ต้องรับรู้รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเป็นรายได้หากกิจการสามารถประมาณผลของรายการบัญชีนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือตามขั้นความสำเร็จของรายการบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ในงบดุล ผลของรายการบัญชีสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

1. กิจการสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ที่น่าเชื่อถือ เช่น ทั้งสองฝ่ายได้ตกลงกันเกี่ยวกับสิทธิตามกฎหมายของแต่ละฝ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับการบริการ
2. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการบัญชีนั้น
3. กิจการสามารถวัดขั้นความสำเร็จของรายการบัญชี ณ วันที่ในงบดุลได้อย่างน่าเชื่อถือ ขั้นความสำเร็จหมายถึงสัดส่วนของงานที่ทำเสร็จซึ่งกิจการจะรับรู้เป็นรายได้ในงวดบัญชี เช่น งานก่อสร้างระยะยาว เป็นต้น
4. กิจการสามารถวัดมูลค่าของต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้นทุนในที่นี้ หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและที่จะเกิดขึ้นเพื่อให้รายการบัญชีนั้นเสร็จสมบูรณ์

เงื่อนไขการรับรู้รายได้ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานบัญชีข้างต้นจะนำไปใช้เป็นบรรทัดฐานในการรับรู้รายได้ต่อไป

## การวิเคราะห์รายการบัญชีโดยใช้สมการบัญชี

ขั้นตอนของการบัญชีการเงิน คือ การนำข้อมูลทางบัญชีมาจัดบันทึกและสรุปให้อยู่ในรูปของงบการเงิน รายการบัญชีหรือรายการค้า (*Accounting transactions*)

### ความสมดุลของสมการบัญชี

หลักของการจัดบันทึกรายการบัญชีคือ การเปลี่ยนแปลงของรายการหนึ่งในสมการบัญชีจะต้องเกิดคู่กับการเปลี่ยนแปลงของอย่างน้อยอีกรายการหนึ่งในจำนวนที่เท่ากัน แต่ในทางตรงกันข้าม ซึ่งเรียกว่า ระบบบัญชีคู่ (*Double-entry system*)

### ตัวอย่างการวิเคราะห์รายการทางบัญชี

นายนนทรี ลูกเกษตร เริ่มต้นดำเนินธุรกิจให้บริการที่จอดรถในปี 25+1 เป็นปีแรก เขาต้องการจัดทำงบการเงินสำหรับเดือนมกราคม ปี 25+1

	สินทรัพย์	=	หนี้สิน + ทุน
ม.ค. 25+1	0	=	0 + 0

**รายการที่ 1 ลงทุนโดยเจ้าของ** ในวันที่ 2 มกราคม 25+1  
นายนนทรี ลูกเกษตร นำเงินสด 200,000 บาท มาลงทุนใน  
ธุรกิจที่จอดรถของเขา

รายการทางบัญชี	เงินสด =	ส่วนของผู้ถือหุ้น
1 ม.ค. 25+1	0 =	0
(1) ลงทุน	200,000 =	200,000
ยอดคงเหลือใหม่	200,000 =	200,000

**รายการที่ 2 ซื้อที่ดินเพื่อทำที่จอดรถ** ในวันที่ 2 มกราคม  
25+1 นายนนทรี ลูกเกษตร ซื้อที่ดินเพื่อใช้ทำที่จอดรถ ราคา  
180,000 บาท โดยจ่ายเป็นเงินสด

รายการทางบัญชี	เงินสด + ที่ดิน =	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือเดิม	200,000 +	200,000
(2) ซื้อที่ดิน	(180,000) + 180,000 =	
ยอดคงเหลือใหม่	20,000 + 180,000 =	200,000

**รายการที่ 3 รับรายได้เป็นเงินสด** ในระหว่างครึ่งเดือนแรก  
ของเดือนมกราคม นายนนทรี ลูกเกษตรมีรายได้จากการให้เช่า  
ที่จอดรถ เป็นเงินสด 24,000 บาท

รายการทางบัญชี	เงินสด + ที่ดิน =	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือเดิม	20,000 + 180,000 =	200,000
(3) รายได้	24,000 +	24,000
ยอดคงเหลือใหม่	44,000 + 180,000 =	224,000

**รายการที่ 4 จ่ายค่าโฆษณา** ระหว่างเดือนมกราคม นาย  
นนทรี ลูกเกษตรตัดสินใจลงโฆษณาในหนังสือพิมพ์ โดยจะจ่าย  
ชำระค่าโฆษณาภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ เป็นเงิน 4,000  
บาท

รายการทางบัญชี	เงินสด	+ ที่ดิน	= ค่าโฆษณาค้างจ่าย	+ ส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือเดิม	44,000	+ 180,000	=	+ 224,000
(4) ค่าโฆษณา		+ 4,000	=	+ (4,000)
ยอดคงเหลือใหม่	44,000	+ 180,000	= 4,000	+ 220,000

**รายการที่ 5 จ่ายเงินเดือน** นายนนทรี ลูกเกษตรจ่ายเงิน  
เดือนในเดือนมกราคม ให้แก่ลูกจ้างที่ทำหน้าที่ดูแลที่จอดรถเป็น  
เงิน 16,000 บาท

รายการทางบัญชี	เงินสด	+ ที่ดิน	= ค่าโฆษณาค้างจ่าย	+ ส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือเดิม	44,000	+ 180,000	= 4,000	+ 220,000
(5) เงินเดือน	(16,000)	+ 16,000	=	+ (16,000)
ยอดคงเหลือใหม่	28,000	+ 180,000	= 4,000	+ 204,000

**รายการที่ 6 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ** ระหว่างเดือนมกราคม  
มีลูกค้ามาเช่าที่ดินจอดรถโดยตกลงจะจ่ายชำระเงินสดภายใน  
วันที่ 15 กุมภาพันธ์ เป็นเงิน 8,000 บาท

รายการทางบัญชี	เงินสด+ลูกหนี้	+ที่ดิน	=	ค่าโฆษณาค้างจ่าย	+	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือเดิม	28,000+	+ 180,000	=	4,000	+	204,000
(6) รายได้	+8,000+		=		+	8,000
ยอดคงเหลือใหม่	28,000+8,000+	180,000	=	4,000	+	212,000

**รายการที่ 7** เจ้าของถอนใช้ส่วนตัว ในวันที่ 31 มกราคม 25+1 นายมนตรี ลูกเกษตร ถอนเงินสด 10,000 บาท ไปใช้เป็นค่าใช้จ่ายส่วนตัว

รายการทางบัญชี	เงินสด+ลูกหนี้	+ที่ดิน	=	ค่าโฆษณาค้างจ่าย	+	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือเดิม	28,000+8,000+	180,000	=	4,000	+	212,000
(7) ถอนใช้ส่วนตัว(10,000)	+	+	=		+	(10,000)
ยอดคงเหลือใหม่	18,000 + 8,000 +	180,000	=	4,000	+	202,000

รายการบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนมกราคม สามารถนำมาจัดทำงบการเงิน อันประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสดและงบดุล

มนตรีที่จอตรก		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 25+1 (บาท)		
รายได้		32,000
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าโฆษณา	4,000	
เงินเดือนและค่าจ้าง	<u>16,000</u>	<u>20,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>12,000</u>

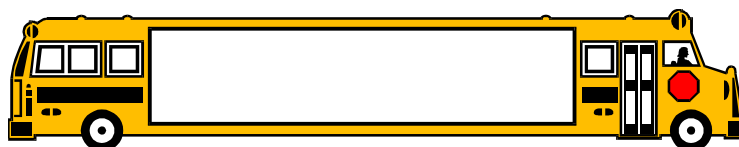
นนทบุรีที่จอดรถ งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 25+1 (บาท)	
ยอดคงเหลือต้นงวด	0
บวก : การลงทุนของผู้ถือหุ้น	200,000
กำไรสุทธิ	12,000
หัก : ถอนใช้ส่วนตัว	<u>(10,000)</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>202,000</u>

นนทบุรีที่จอดรถ งบดุล ณ วันที่ 31 มกราคม 25+1 (บาท)	
<u>สินทรัพย์</u>	
เงินสด	18,000
ลูกหนี้ ที่ดิน	8,000
	<u>180,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>206,000</u>
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>	
ค่าโฆษณาค้างจ่าย	4,000
ทุน	<u>202,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>206,000</u>

นนทบุรีที่จอดรถ	
งบกระแสเงินสด	
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุด 31 มกราคม 25+1 (บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :	
เงินสดที่เก็บได้จากค่าจอดรถ	24,000
จ่ายเงินเดือนลูกจ้าง	<u>(16,000)</u>
เงินสดสุทธิที่ได้จากการดำเนินงาน	8,000
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :	
ซื้อที่ดิน	(180,000)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :	
เจ้าของนำเงินมาลงทุน	200,000
เจ้าของถอนใช้ส่วนตัว	<u>(10,000)</u>
เงินสดสุทธิที่ได้จากการจัดหาเงิน	<u>190,000</u>
เงินสดเพิ่มขึ้น	<u>18,000</u>

## บัญชีรูปตัวที

เครื่องมือที่ธุรกิจใช้ในการเก็บและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของรายการค้าต่าง ๆ คือ **บัญชี (Account)** ซึ่งแสดงอยู่ในรูปตัวทีเพราะมีลักษณะเหมือนตัวอักษร T ในภาษาอังกฤษ ดังนั้นจึงเรียกว่า **บัญชีรูปตัวที (T-Account)** ได้ ดังนี้



## ชื่อบัญชี

ด้านซ้าย

ด้านขวา

**ชื่อบัญชี** จะเป็นชื่อรายการประเภทต่าง ๆ ของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งชี้ให้เห็นถึงเหตุการณ์บางอย่างที่เกิดขึ้นในกิจการ ชื่อบัญชีจะต้องสั้น กะทัดรัด ครอบคลุมรายการได้หลายชนิด มักเป็นคำนามและไม่มีคำกริยาอยู่ข้างหน้า

### เดบิตและเครดิต

หลักของการบันทึกบัญชีทางด้านเดบิต (Debit) หรือเขียนย่อว่า Dr. และเครดิต (Credit) หรือเขียนย่อว่า Cr. จะเป็นตัวกำหนดว่าด้านใดของบัญชีที่จะบันทึกเพิ่มขึ้นหรือลดลงทางด้านซ้ายของบัญชีรูปตัวทีจะหมายถึง เดบิต ส่วนทางด้านขวาจะหมายถึง เครดิต เมื่อบันทึกรายการทางด้านซ้ายของบัญชีหมายความว่า เดบิตบัญชีนั้น

จากสมการบัญชีผลรวมของสินทรัพย์จะต้องเท่ากับผลรวมของหนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ และจากหลักบัญชีคู่ การบันทึกรายการบัญชีมีวิธีปฏิบัติดังนี้

1. **บัญชีสินทรัพย์** อยู่ด้านซ้ายของสมการบัญชี หากสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจะบันทึกด้านซ้ายหรือเดบิต และหากสินทรัพย์ลดลงจะบันทึกด้านขวาหรือเครดิต
2. **บัญชีหนี้สิน** อยู่ด้านขวาของสมการบัญชี หากหนี้สินเพิ่มขึ้นจึงบันทึกด้านขวาหรือเครดิต และหากหนี้สินลดลงจะบันทึกด้านซ้ายหรือเดบิต
3. **ส่วนของเจ้าของ** อยู่ด้านขวาของสมการบัญชีจึงมีวิธีการลงบัญชีเช่นเดียวกับหนี้สิน หากเพิ่มขึ้นจะบันทึกด้านขวาหรือเครดิต หากลดลงจะบันทึกด้านซ้ายหรือเดบิต

### ยอดคงเหลือตามปกติ (Normal balance)

บัญชีสินทรัพย์		=	บัญชีหนี้สิน		+	บัญชีส่วนของเจ้าของ	
เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต
เพิ่ม	ลด		ลด	เพิ่ม		ลด	เพิ่ม
⋮				⋮			⋮
↓			↓			↓	
ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ	
ปกติ			ปกติ			ปกติ	

## ตารางที่ 2-1 สรุปหลักของเดบิตและเครดิต

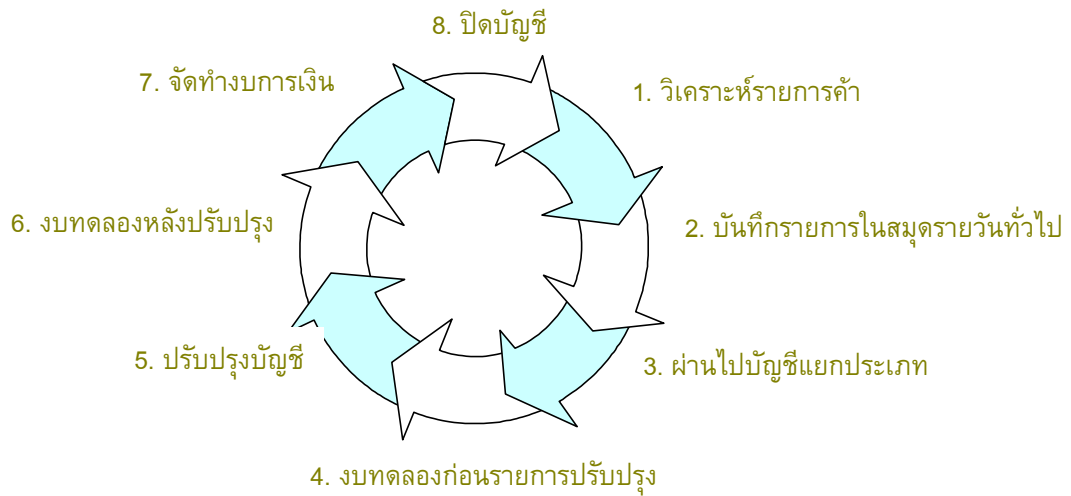
	สินทรัพย์	หนี้สิน	ทุน	ถอนใช้ส่วนตัว	รายได้	ค่าใช้จ่าย
เพิ่มขึ้น	Dr.	Cr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.
ลดลง	Cr.	Dr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
ยอดคงเหลือปกติ	Dr.	Cr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.

## วงจรบัญชี

วงจรบัญชี (Accounting Cycle) หมายถึง ลำดับขั้นตอนที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติตาม เพื่อให้กระบวนการบัญชีเสร็จสิ้นภายในรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มจาก

1. วิเคราะห์รายการค้า
2. บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
3. ผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท
4. จัดทำบททดลองก่อนรายการปรับปรุง
5. ปรับปรุงรายการในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านไปสมุดบัญชีแยกประเภท
6. บททดลองหลังรายการปรับปรุง
7. จัดทำงบการเงิน
8. ปิดบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายและถอนใช้ส่วนตัว

## ภาพที่ 2-1 วงจรบัญชี



## การบันทึกรายการบัญชี

ขั้นตอนแรกของวงจรบัญชี คือ การวิเคราะห์รายการค้า และจดบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นลงในสมุดรายวันทั่วไป ต่อจากนั้นก็จะผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภท

### สมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป (General Journal) เป็นสมุดบันทึกขั้นต้น (Books of original entry) ที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับเหตุการณ์ก่อนหลัง

ภาพที่ 2-2 แสดงการบันทึกรายการค้าของวันที่ 1 กุมภาพันธ์ สำหรับธุรกิจที่จอดรถของนายนนทรี ลูกเกษตรลงในสมุดรายวันทั่วไป

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25+ 1				
กพ. 1	บัญชีเงินสด	100	60,000	
	บัญชีเงินกู้ธนาคาร (กู้ยืมเงินจากธนาคาร)	210		60,000

Diagram annotations: 1 points to the 'รายการ' column header. 2 points to the 'บัญชีเงินสด' entry. 3 points to the '60,000' debit amount. 4 points to the empty row below. 5 points to the 'บัญชีเงินกู้ธนาคาร' entry.

ภาพที่ 2-2 การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป

รายการค้าที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ สามารถนำมาบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป ได้ดังนี้

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วคป.	รายการ	เดบิต	เครดิต
25+1			
กพ 1	บัญชีเงินสด	60,000	
	บัญชีเงินกู้ธนาคาร (กู้ยืมเงินจากธนาคาร)(1)		60,000
3	บัญชีสิ่งก่อสร้างบนที่ดิน	60,000	
	บัญชีเงินสด (ซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าสำหรับลานจอดรถ)(2)		60,000

วคป.	รายการ	เดบิต	เครดิต
3	บัญชีค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	9,600	
	บัญชีเงินสด		9,600
	(ซื้อประกันระยะเวลาคุ้มครอง 1ปี)(3)		
4	บัญชีเงินสด	8,000	
	บัญชีลูกหนี้		8,000
	(เก็บเงินจากลูกหนี้)(4)		
8	บัญชีค่าโฆษณาค้างจ่าย	4,000	
	บัญชีเงินสด		4,000
	(ชำระค่าโฆษณาค้างจ่าย)(5)		
8	บัญชีเงินสด	4,000	
	บัญชีรายได้รับล่วงหน้า		4,000
	(รับเงินล่วงหน้าเพื่อสำรองที่จอดรถ)(6)		
28	บัญชีเงินสด	36,000	
	บัญชีรายได้ค่าจอดรถ		36,000
	(รับเงินค่าจอดรถของเดือนกุมภาพันธ์)(7)		
28	บัญชีเงินเดือนและค่าจ้าง	24,000	
	บัญชีเงินสด		24,000
	(จ่ายค่าจ้างแก่ลูกจ้างที่ดูแลที่จอดรถ)(8)		
28	บัญชีค่าบำรุงรักษา	1,200	
	บัญชีเงินสด		1,200
	(จ่ายค่าตัดหญ้าเดือนกุมภาพันธ์)(9)		
28	บัญชีถอนใช้ส่วนตัว	10,000	
	บัญชีเงินสด		10,000
	(เจ้าของถอนเงินสดใช้ส่วนตัว)(10)		

## สมุดแยกประเภททั่วไป

สมุดแยกประเภททั่วไป (General Ledger) เป็นสมุดบันทึกขั้นสุดท้าย (Books of final entry) ที่ใช้บันทึกรายการบัญชีประเภทเดียวกันไว้ด้วยกัน หลังจากที่ได้บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว นักบัญชีจะจำแนกรายการบัญชีให้เป็นหมวดหมู่โดยผ่านรายการ (Posting) ไปสมุดแยกประเภททั่วไป

ชื่อบัญชี				เลขที่บัญชี xxx			
วคป	ชื่อบัญชี	อ้าง อิง	เดบิต	วคป	ชื่อบัญชี	อ้าง อิง	เครดิต

ภาพที่ 2-3 บัญชีแยกประเภททั่วไป

## เลขที่บัญชี

การกำหนดเลขที่บัญชี (Account numbers) ให้กับบัญชีต่าง ๆ จะช่วยให้การค้นหาตำแหน่งบัญชีในสมุดแยกประเภทรวดเร็วขึ้น ในสมุดแยกประเภททั่วไปบัญชีต่าง ๆ จะถูกเก็บเรียงตามลำดับตัวเลข

บัญชีสินทรัพย์	เลขที่	100-199
บัญชีหนี้สิน		200-299
บัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น		300-399
บัญชีรายได้		400-499
บัญชีค่าใช้จ่าย		500-599

สินทรัพย์ทุกรายการจะขึ้นต้นด้วยเลข 1 หนี้สินทุกรายการจะขึ้นต้นด้วยเลข 2 ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้และค่าใช้จ่ายทุกรายการจะขึ้นต้นด้วยเลข 3, 4 และ 5 ตามลำดับ

## ความสัมพันธ์ระหว่างสมุดรายวันทั่วไปและสมุดแยกประเภททั่วไป

สมุดรายวันทั่วไปและสมุดแยกประเภททั่วไป ถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของการบันทึกบัญชี เมื่อบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปตามลำดับเหตุการณ์ก่อนหลังโดยเดบิตและเครดิตบัญชีที่เกี่ยวข้องในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว ต่อจากนั้นก็จะเป็นการผ่านรายการ (Posting) จากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีสมุดแยกประเภท ภาพที่ 2-5 แสดงวิธีการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วตป.	รายการ		เลขที่	เดบิต	เครดิต
25+1					
ก.พ.	1	บัญชีเงินสด	100	60,000	
		บัญชีเงินกู้ธนาคาร	210		60,000
		(กู้ยืมเงินจากธนาคาร)(1)			

## สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีเงินสด

เลขที่ 100

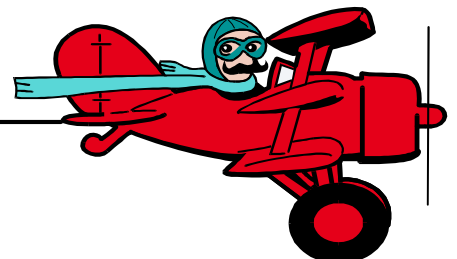
วตป.	ชื่อบัญชี	อ้างอิง	เดบิต	วตป.	ชื่อบัญชี	อ้างอิง	เครดิต
25+1							
กพ 1	เงินกู้ธนาคาร	รว.1	60,000				

บัญชีเงินกู้ธนาคาร

เลขที่ 210

วตป.	ชื่อบัญชี	อ้างอิง	เดบิต	วตป.	ชื่อบัญชี	อ้างอิง	เครดิต
				25+1			
				กพ.1	เงินสด	รว.1	60,000

ภาพที่ 2-5 แสดงวิธีการผ่านบัญชี



## ขั้นตอนการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

1. เขียนชื่อบัญชี และเลขที่บัญชีของบัญชีที่ต้องการ
2. ใส่วันเดือนปีที่เกิดรายการในช่องวันเดือนปีและใส่จำนวนเงินในช่องเดบิตของบัญชีแยกประเภทตามที่ปรากฏในสมุดรายวันทั่วไปด้านเดบิต
3. ในช่องชื่อบัญชีของสมุดแยกประเภททั่วไป ให้นำชื่อบัญชีที่บันทึกไว้ตรงข้ามกัน (ที่ลงบัญชีไว้ทางด้านเครดิต) มาใส่เพื่ออธิบายเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น
4. ในช่องเลขที่บัญชีของสมุดรายทั่วไปให้ใส่เลขที่บัญชีของรายการที่ได้ผ่านไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว
5. เขียนเลขที่หน้าของสมุดรายทั่วไปในช่องอ้างอิงของบัญชีแยกประเภททั่วไป เช่น รว.1
6. การผ่านรายการที่บันทึกไว้ด้านเครดิตในสมุดรายวันทั่วไปให้ทำในทำนองเดียวกัน แต่ในทางตรงกันข้าม

### งบทดลอง

วิธีการตรวจสอบความเท่ากันของยอดรวมด้านเดบิตและเครดิต คือการจัดทำ**งบทดลอง (Trial balance)** ซึ่งเป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปและการผ่านรายการเข้าบัญชีแยกประเภททั่วไป

ไป งบประมาณจะแสดงยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไป ทุกบัญชีของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ทั้งนี้เพื่อเป็นการพิสูจน์ว่าการบันทึกรายการเป็นไปตามหลักบัญชีคู่ ซึ่งยอดรวมทางด้าน เดบิตจะต้องเท่ากับยอดรวมทางด้านเครดิตเสมอ

### การจัดเตรียมงบทดลอง มีวิธีการดังนี้

1. เขียนหัวงบทดลอง ซึ่งประกอบด้วยชื่อกิจการ ชื่องบทดลอง และวันที่แสดงยอดคงเหลือ
2. คำนวณยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีที่อยู่ในสมุดแยกประเภท โดยนำผลรวมด้านเดบิตและผลรวมด้านเครดิตหักกลบลบกัน ผลต่างทางด้านใดมากกว่า แสดงว่าบัญชีดังกล่าวมียอดคงเหลือทางด้านนั้น
3. เขียนชื่อบัญชีและยอดคงเหลือ โดยให้เรียงลำดับจากรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายตามลำดับ
4. บัญชีที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิต ให้เขียนตัวเลขคงเหลือในช่องซ้ายมือ ส่วนบัญชีที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิต ให้เขียนตัวเลขคงเหลือเยื้องไปทางด้านขวามือ

5. รวมยอดคงเหลือทางด้านเดบิตและเครดิต ซึ่งยอดรวม  
ต้องเท่ากันทั้งสองด้าน

นนทรีที่จอดรถ งบประมาณ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25+1			(บาท)
เงินสด	17,200		
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	9,600		
ที่ดิน	180,000		
สิ่งก่อสร้างบนที่ดิน	60,000		
รายได้รับล่วงหน้า			4,000
เงินกู้ธนาคาร			60,000
ทุน-นนทรี ลูกเกษตร			200,000
ถอนใช้ส่วนตัว	20,000		
รายได้ค่าจอดรถ			68,000
เงินเดือนและค่าจ้าง	40,000		
ค่าบำรุงรักษา	1,200		
ค่าโฆษณา	4,000		
	<u>332,000</u>		<u>332,000</u>

