



เอกสารประกอบการเรียน

วิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 รหัสวิชา 2200-1002
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2556

โดย

นางสาวมาลี ชูเอี่ยม

ตำแหน่ง ครู วิทยฐานะ ครูชำนาญการ

แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพวิเศษชัยชาญ จ.อ่างทอง
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ

ตารางแสดงหัวข้อเรื่องและจุดประสงค์การเรียนรู้

| หน่วยที่ | หัวข้อเรื่อง | จุดประสงค์การเรียนรู้ |
|----------|--|--|
| 1 | ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการบัญชี 1.1 ประวัติความเป็นมาของการบัญชี 1.2 ความหมายของการบัญชี 1.3 วัตถุประสงค์และประโยชน์ของการบัญชี 1.4 ข้อสมมติฐานตามแม่บทการบัญชี 1.5 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 1.6 ข้อเสนอแนะในการเรียนบัญชี 1.7 อาชีพในด้านการบัญชี | 1.1 บอกประวัติความเป็นมาของการบัญชีได้ 1.2 บอกความหมายของการบัญชีได้ 1.3 บอกวัตถุประสงค์และประโยชน์ของการบัญชีได้ 1.4 อธิบายข้อสมมติฐานตามแม่บทการบัญชีได้ 1.5 อธิบายลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินได้ 1.6 บอกข้อเสนอแนะในการเรียนบัญชีที่ถูกต้องได้ 1.7 บอกอาชีพในด้านการบัญชีได้ |
| 2 | สมการบัญชีและงบแสดงฐานะการเงิน 2.1 ความหมายของสินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของเจ้าของ 2.2 การจำแนกสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ 2.3 สมการบัญชี 2.4 งบแสดงฐานะการเงิน | 2.1 บอกความหมายของสินทรัพย์ หนี้สินและ ส่วนของเจ้าของได้ 2.2 จำแนกสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของได้ 2.3 บอกสมการบัญชี และแก้สมการบัญชีได้ 2.4 จัดทำงบแสดงฐานะการเงินได้อย่างถูกต้อง |
| 3 | การวิเคราะห์รายการค้า 3.1 ความหมายของรายการค้า 3.2 รายการค้าและรายการที่มีใช้รายการค้า 3.3 การตั้งชื่อบัญชี 3.4 การวิเคราะห์รายการค้า 3.5 ผังบัญชี | 3.1 อธิบายความหมายของรายการค้าได้ 3.2 อธิบายรายการค้าและรายการที่มีใช้รายการค้าได้ 3.3 ตั้งชื่อบัญชีได้ 3.4 วิเคราะห์รายการค้าได้ 3.5 จัดทำผังบัญชีได้ |

ตารางแสดงหัวข้อเรื่องและจุดประสงค์การเรียนรู้ (ต่อ)

| หน่วยที่ | หัวข้อเรื่อง | จุดประสงค์การเรียนรู้ |
|----------|---|---|
| 4 | สมุดรายวันทั่วไป 4.1 ความหมายและประเภทของสมุดรายวันขั้นต้น 4.2 รูปแบบของสมุดรายวันทั่วไป 4.3 หลักการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป 4.4 รายการเปิดบัญชี 4.5 การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการระบบบัญชีคู่ 4.6 ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป | 4.1 บอกความหมายและประเภทของสมุดรายการขั้นต้นได้อย่างถูกต้อง 4.2 เขียนรูปแบบของสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง 4.3 บอกหลักการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง 4.4 บันทึกรายการเปิดบัญชีและรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง 4.5 บันทึกรายการค้าลงในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการบัญชีคู่ได้อย่างถูกต้อง 4.6 บอกประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไปได้ |
| 5 | บัญชีแยกประเภททั่วไป 5.1 ความหมายของบัญชีแยกประเภท 5.2 ชนิดของบัญชีแยกประเภท 5.3 รูปแบบของบัญชีแยกประเภท 5.4 การบันทึกรายการลงในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป | 5.1 บอกความหมายของบัญชีแยกประเภทได้อย่างถูกต้อง 5.2 อธิบายชนิดของบัญชีแยกประเภทได้อย่างถูกต้อง 5.3 เขียนรูปแบบของบัญชีแยกประเภทได้อย่างถูกต้อง 5.4 บันทึกรายการลงในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปได้อย่างถูกต้อง |
| 6 | งบทดลอง 6.1 ความหมายของงบทดลอง 6.2 รูปแบบของงบทดลอง 6.3 การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท 6.4 หลักการจัดทำงบทดลอง 6.5 ประโยชน์ของงบทดลอง 6.6 การหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบทดลอง | 6.1 บอกความหมายของงบทดลองได้ 6.2 นำรูปแบบของงบทดลองไปใช้ได้ 6.3 หายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทได้ 6.4 จัดทำงบทดลองได้ 6.5 บอกประโยชน์ของงบทดลองได้ 6.6 หาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบทดลองได้ |
| 7 | รายการปรับปรุง 7.1 ความหมายของรายการปรับปรุงบัญชี 7.2 ประเภทของรายการปรับปรุงบัญชี 7.3 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี | 7.1 อธิบายความหมายของรายการปรับปรุงได้ 7.2 บอกประเภทของรายการปรับปรุงได้ 7.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการปรับปรุงบัญชีได้อย่างถูกต้อง |

ตารางแสดงหัวข้อเรื่องและจุดประสงค์การเรียนรู้ (ต่อ)

| หน่วยที่ | หัวข้อเรื่อง | จุดประสงค์การเรียนรู้ |
|----------|---|---|
| 8 | กระดาษทำการและงบการเงิน 8.1 ความหมายของกระดาษทำการ 8.2 รูปแบบของกระดาษทำการ 8.3 ขั้นตอนกระดาษทำการ 8.4 ประโยชน์ของกระดาษทำการ 8.5 ความหมายของงบการเงิน 8.6 องค์ประกอบและรูปแบบของงบการเงิน | 8.1 อธิบายความหมายของกระดาษทำการได้ 8.2 อธิบายรูปแบบของกระดาษทำการได้ถูกต้อง 8.3 อธิบายขั้นตอนและทำกระดาษทำการได้ถูกต้อง 8.4 บอกประโยชน์ของกระดาษทำการได้ถูกต้อง 8.5 บอกความหมายของงบการเงินได้อย่างถูกต้อง 8.6 บอกองค์ประกอบและรูปแบบของงบการเงินประเภทธุรกิจบริการได้อย่างถูกต้อง |
| 9 | การปิดบัญชีและวงจบบัญชี 9.1 ความหมายของการปิดบัญชี 9.2 หลักการปิดบัญชี 9.3 ขั้นตอนการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป 9.4 ขั้นตอนการปิดบัญชีในบัญชีแยกประเภททั่วไป 9.5 บททดลองหลังปิดบัญชี 9.6 วงจบบัญชี | 9.1 บอกความหมายของการปิดบัญชีได้อย่างถูกต้อง 9.2 อธิบายหลักการปิดบัญชีได้อย่างถูกต้อง 9.3 บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง 9.4 บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปได้อย่างถูกต้อง 9.5 จัดทำบททดลองหลังปิดบัญชีได้อย่างถูกต้อง 9.6 อธิบายวงจบบัญชีได้อย่างถูกต้อง |
| 10 | สมุดเงินสด 2 ช่อง 10.1 ความหมายของสมุดเงินสด 2 ช่อง 10.2 ลักษณะและรูปแบบของสมุดเงินสด 2 ช่อง 10.3 ขั้นตอนการบันทึกรายการในสมุดเงินสด 2 ช่อง | 10.1 บอกความหมายของสมุดเงินสด 2 ช่องได้ 10.2 บอกลักษณะและรูปแบบของสมุดเงินสด 2 ช่องได้ 10.3 อธิบายขั้นตอนและบันทึกรายการในสมุดเงินสด 2 ช่องได้อย่างถูกต้อง |

คำนำ

เอกสารประกอบการเรียนเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 รหัสวิชา 2200-1002 ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2556 ประเภทวิชา พาณิชยกรรม สาขาการบัญชี สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

เอกสารประกอบการเรียนเล่มนี้ ผู้เรียบเรียงแบ่งออกเป็น 10 หน่วย เริ่มจากความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับบัญชี สมการบัญชีและงบแสดงฐานะการเงิน รายการค้าและการวิเคราะห์รายการค้า สมุดรายวันทั่วไป สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป งบทดลอง รายการปรับปรุง กระดาษทำการและ งบการเงิน การปิดบัญชีและวงจบบัญชี สมุดเงินสด 2 ช่อง และได้จัดทำศัพท์ทางบัญชี แบบประเมินผลการเรียนรู้ ก่อนเรียนและหลังเรียน แบบฝึกหัดท้ายหน่วยการเรียนรู้ทุกหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้ฝึกปฏิบัติ จนเกิดความชำนาญ โดยสอดแทรกกิจกรรมการเรียนรู้เพื่อพัฒนาทักษะด้านวิชาชีพสาขาวิชาการบัญชี เพื่อให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมกับผู้สอน และเพื่อ การบูรณาการการสอน ใช้วิธีการสอนที่เหมาะสมกับผู้เรียนแต่ละคนที่มีความแตกต่างกัน

ผู้เรียบเรียงขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ขอขอ บพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ ที่ได้กรุณาให้ความช่วยเหลือและให้คำแนะนำ เจ้าของหนังสือบรรณาธิการทุกท่าน และขอบคุณเพื่อนร่วมงานตลอดจน นักเรียน นักศึกษา ที่ให้คำแนะนำ เป็นกำลังใจ ให้ความช่วยเหลือในการจัดทำเอกสารประกอบการเรียนเล่มนี้ จนสำเร็จ ลุล่วงไปด้วยดี และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า เอกสารฉบับนี้คงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้สอน ผู้เรียน ตลอดจนผู้สนใจ หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้เรียบเรียงขอน้อมรับไว้ด้วยความขอบคุณยิ่ง

มาลี ชูเอี่ยม
พฤษภาคม 2560

วิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 รหัสวิชา 2200-1002
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2556
จำนวน 2 หน่วยกิต เวลา 3 ชั่วโมง/สัปดาห์

จุดประสงค์รายวิชา

1. มีความเข้าใจหลักการ วิธีการ และขั้นตอนการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว ประเภทธุรกิจบริการ
2. มีทักษะปฏิบัติงานบัญชีเบื้องต้นตามหลักการที่รับรองทั่วไป สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว ประเภทธุรกิจบริการ
3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ สะอาดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ
2. ปฏิบัติงานบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ความหมาย วัตถุประสงค์และประโยชน์ของการบัญชี ข้อสมมติทางบัญชี ความหมายของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ ตามแม่บท การบัญชี สมการบัญชี การวิเคราะห์รายการค้า การบันทึกรายการค้าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของธุรกิจบริการเจ้าของคนเดียวในสมุดรายวันทั่วไป สมุดเงินสด 2 ช่อง ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท งบทดลอง กระดาษทำการชนิด 6 ช่อง งบการเงิน ปรับปรุงปิดบัญชี และสรุปวงจรบัญชี

การวัดผลและประเมินผล
วิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 รหัสวิชา 2200-1002
จำนวน 2 หน่วยกิต เวลา 3 ชั่วโมง/สัปดาห์

1. คะแนนเต็ม 100 คะแนน จำแนกได้ดังนี้

- | | | |
|-----------------------|----|-------|
| 1. สอบทฤษฎีระหว่างภาค | 10 | คะแนน |
| 2. สอบทฤษฎีปลายภาค | 20 | คะแนน |
| 3. สอบปฏิบัติ | 15 | คะแนน |
| 4. แบบฝึกหัด | 25 | คะแนน |
| 5. การเข้าชั้นเรียน | 10 | คะแนน |
| 6. คุณธรรมจริยธรรม | 20 | คะแนน |

2. เกณฑ์การประเมินผล

ใช้เกณฑ์การประเมินผลแบบการอิงเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

| คะแนน | ระดับคะแนน |
|--------|------------|
| 80-100 | 4 |
| 75-79 | 3.5 |
| 70-74 | 3 |
| 65-69 | 2.5 |
| 60-64 | 2 |
| 55-59 | 1.5 |
| 50-54 | 1 |
| 0-49 | 0 |

โครงการสอน

วิชา การบัญชีเบื้องต้น 1
รหัสวิชา 2200-1002

จำนวน 3 ชั่วโมง/สัปดาห์
จำนวนชั่วโมงรวม 54 ชั่วโมง

| หน่วยที่ | ชื่อหน่วย | จำนวนชั่วโมง |
|----------|-----------------------------------|--------------|
| 1 | ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการบัญชี | 3 |
| 2 | สมการบัญชีและงบแสดงฐานะการเงิน | 3 |
| 3 | รายการค้าและการวิเคราะห์รายการค้า | 9 |
| 4 | สมุดรายวันทั่วไป | 6 |
| 5 | บัญชีแยกประเภททั่วไป | 6 |
| 6 | งบทดลอง | 6 |
| 7 | รายการปรับปรุง | 9 |
| 8 | กระดาษทำการและงบการเงิน | 6 |
| 9 | การปิดบัญชีและวงจรบัญชี | 3 |
| 10 | สมุดเงินสด 2 ช่อง | 3 |
| รวม | | 54 |

คำแนะนำการใช้เอกสารประกอบการเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น 1
รหัสวิชา 2200-1002
สำหรับผู้เรียน

1. ศึกษาจุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชา และคำอธิบายรายวิชาให้เข้าใจ
2. ทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน ด้วยตนเองด้วยความตั้งใจเพื่อวัดความรู้ก่อนเรียน
3. ศึกษาเนื้อหาในหน่วยการเรียนรู้แต่ละหน่วยก่อนเรียน เพื่อเตรียมความพร้อมในการเรียน และเพื่อให้เข้าใจในเนื้อหาได้รวดเร็วขึ้นในขณะที่เรียน หรือเพื่อจะได้มีข้อซักถามเมื่อถึงเวลาเรียน
4. ทำแบบฝึกหัดท้ายบทเรียน หากข้อใดทำไม่ได้ให้ย้อนไปศึกษาเนื้อหาในหน่วยการเรียนรู้เรื่องนั้นหรืออาจจะสอบถามครู หรืออาจจะหารือกับเพื่อนที่เข้าใจและทำได้
5. มีส่วนร่วมในกิจกรรมระหว่างเรียนเพื่อพัฒนาทักษะด้านต่าง ๆ เช่น การแบ่งกลุ่มผู้เรียน โดยแต่ละกลุ่มร่วมกันรับผิดชอบออกไปเขียนเฉลยบนกระดาน และร่วมกันอภิปรายแสดงความคิดเห็นเพื่อตอบข้อสงสัยในจุดที่มีข้อขัดแย้งของแต่ละกลุ่ม หรือร่วมกันเฉลยแบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน หลังเรียนโดยเปลี่ยนกันตรวจโดยแก้ไขที่ทำได้ให้เพื่อนด้วย
6. ทำแบบประเมินผลการเรียนรู้หลังเรียน
7. เปรียบเทียบผลการทดสอบและประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียนและหลังเรียน เพื่อทราบความก้าวหน้าหรือการพัฒนาตนเองจากการศึกษาในหน่วยการเรียนรู้

คำแนะนำการใช้เอกสารประกอบการเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น 1
รหัสวิชา 2200-1002
สำหรับครู

1. ศึกษาจุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชา และคำอธิบายรายวิชา
2. ศึกษากิจกรรมและวิธีการสอน เพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียนแต่ละคนที่มีความแตกต่างกัน
3. จัดเตรียมวัสดุ อุปกรณ์ สื่อการสอน เพื่อความพร้อมในการเรียนการสอน
4. ชี้แจงจุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชา คำอธิบายรายวิชา และคะแนนในการวัดผลและประเมินผลการเรียนในวิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 ข้อตกลงในการอยู่ร่วมกันรวมถึงความตระหนักและความสำคัญในการเรียน
5. ให้ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียนทุกหน่วยการเรียนรู้ที่เรียน
6. นำเข้าสู่บทเรียน โดยร่วมอภิปรายกับผู้เรียน โดยยกตัวอย่างจากสิ่งต่าง ๆ ใกล้ตัว และที่เกิดจากการใช้ชีวิตประจำวัน
7. ให้ผู้เรียนศึกษาในหน่วยการเรียนรู้ และร่วมกันอภิปรายในข้อสงสัยต่าง ๆ
8. ร่วมกับผู้เรียนเฉลยแบบฝึกหัดท้ายหน่วยเรียน
9. ให้ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้หลังเรียน ด้วยตนเองด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
10. ให้ผู้เรียนสลับกันเพื่อตรวจแบบประเมินผลการเรียนรู้หลังเรียน
11. บันทึกผลการทดสอบแบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียนและหลังเรียน และนำผลมาเปรียบเทียบเพื่อทราบความก้าวหน้า การพัฒนาตนเอง ความตั้งใจสนใจในการเรียนของผู้เรียน

สารบัญ

หน้า

| | |
|---|----------|
| คำนำ | |
| สารบัญ | |
| สารบัญรูป | |
| หลักสูตรรายวิชา | |
| โครงการสอน | |
| หน่วยที่ 1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการบัญชี | 1 |
| สาระสำคัญ สาระการเรียนรู้ จุดประสงค์การเรียนรู้ | 1 |
| แบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน | 2 |
| 1.1 ประวัติความเป็นมาของการบัญชี | 5 |
| 1.2 ความหมายของการบัญชี | 5 |
| 1.3 วัตถุประสงค์และประโยชน์ของการบัญชี | 7 |
| 1.4 ข้อสมมติฐานตามแม่บทการบัญชี | 8 |
| 1.5 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน | 10 |
| 1.6 ข้อเสนอแนะในการเรียนบัญชี | 11 |
| 1.7 คุณสมบัติที่ดีของนักบัญชี | 13 |
| 1.8 อาชีพในด้านการบัญชี | 13 |
| สรุปท้ายหน่วยการเรียนรู้ | 14 |
| คำศัพท์ทางบัญชี | 16 |
| แบบประเมินผลการเรียนรู้หลังเรียน | 17 |
| แบบฝึกทักษะ | 20 |
| บรรณานุกรม | 26 |
| ภาคผนวก | 27 |
| เฉลยแบบประเมินผลก่อนเรียน | 28 |
| เฉลยแบบประเมินผลหลังเรียน | 30 |
| เฉลยแบบฝึกทักษะ | 32 |

สารบัญรูป

| | หน้า |
|---|------|
| รูปที่ 1-1 แสดงกิจกรรมหลักในการจัดทำบัญชี | 7 |
| รูปที่ 1-2 แสดงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน | 11 |
| รูปที่ 1-3 การเขียนตัวเลขลงในช่อง | 12 |
| รูปที่ 1-4 การแก้ไขตัวเลข | 12 |

บรรณานุกรม

- เบญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ และคณะ. (2550). **การบัญชีขั้นต้น**. กรุงเทพมหานคร : ไอเดียซอฟต์แวร์เทคโนโลยี.
- เบญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ และคณะ. (2550). **การบัญชีขั้นต้น 1**. กรุงเทพมหานคร : บริษัท ส.เอเชียเพรส จำกัด.
- ปรีเปรม นนทสิทธิ์ และคณะ. **การบัญชีการเงิน**. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แมคกรอ-ฮิล.
- ภาคภูมิ วณิชชานนท์. (2553). **การบัญชีการเงิน**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์เสมาธรรม.
- วินัย ร่มบารมี. (2555). **การบัญชีเบื้องต้น 1**. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ศูนย์ส่งเสริมอาชีพ.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2548). **หลักการบัญชีขั้นต้น**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : บริษัท อินโฟไมนิ่ง จำกัด.
- เสนีย์ (อำเจริญ) พวงยาณี. (2551). **หลักการบัญชี**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : บริษัท ทริบเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น จำกัด.

คำนำ

เอกสารประกอบการเรียนวิชา การบัญชีเบื้องต้น 1 รหัสวิชา 2201-1002 เล่มนี้ ได้เรียบเรียงขึ้นตรงตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) พุทธศักราช 2556 ประเภทวิชา พาณิชยกรรม สาขาการบัญชี สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ มุ่งเน้นให้ผู้เรียนมีความรู้เกี่ยวกับพื้นฐานการบัญชีเบื้องต้น โดยมีการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่หลากหลาย เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ทरोดแทรกคุณธรรมจริยธรรม เพื่อพัฒนาให้ผู้เรียนมีคุณลักษณะอันพึงประสงค์

เนื้อหาในเอกสารประกอบการเรียนเล่มนี้ ประกอบด้วยหน่วยการเรียนรู้ 10 หน่วย ผู้เรียนสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการเรียนไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการประกอบอาชีพต่อไปในอนาคต

ผู้เรียบเรียงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า เอกสารประกอบการเรียนเล่มนี้ จะเกิดประโยชน์ต่อการจัดการเรียนการสอน และผู้ที่สนใจโดยทั่วไปได้ตามสมควร

มาลี ชูเยี่ยม

ภาคผนวก

บรรณานุกรม

ดร.ปรีเปรม นนทสิทธิ์ และคณะ. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แมคกรอ-ฮิล.

บริษัท ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น จำกัด.

บริษัท อินโฟไมนิ่ง จำกัด.

ผศ.เบญจมาศ อภิสวัสดิ์ภิญโญ และคณะ. (2550). การบัญชีขั้นต้น 1. กรุงเทพมหานคร : บริษัท ส.เอเชีย

ผศ.เบญจมาศ อภิสวัสดิ์ภิญโญ และคณะ. (2550). การบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพมหานคร : ไอเดียซอฟต์แวร์
เพรส จำกัด.

รองศาสตราจารย์ ดร.ศศิวิมล มีอำพล. (2548). หลักการบัญชีขั้นต้น. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร :

วินัย รัมบารมี. การบัญชีเบื้องต้น 1. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ศูนย์ส่งเสริมอาชีพะ.

แวร์เทคโนโลยี.

สำนักพิมพ์เสมอธรรม.

เสนีย์ (อำเจริญ) พวงยาณี. (2551). หลักการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร :

อาจารย์ภาคภูมิ วัฒนชนานนท์. (2553). การบัญชีการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร :

หน่วยที่ 4

สมุดรายวันทั่วไป

สาระสำคัญ

หลักการบันทึกบัญชีของกิจการค้าที่ยอมรับและใช้กันทั่วไปในปัจจุบัน คือ หลักการบัญชีคู่ ซึ่งจะต้องมีการบันทึกด้วยจำนวนเงินรวมที่เท่ากันเสมอ ทั้ง 2 ด้าน คือ ด้านเดบิตและด้านเครดิต สมุดรายวันขั้นต้นเป็นสมุดบัญชีที่จัดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นอันดับแรกตามลำดับก่อนหลัง แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ สมุดรายวันทั่วไป ใช้บันทึกทุกรายการรวมอยู่ในเล่มเดียวกัน และสมุดรายวันเฉพาะใช้บันทึกเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่งแยกรายการที่เหมือนกันที่เกิดขึ้นเป็นประจำออกเป็นแต่ละเล่ม

สาระการเรียนรู้

1. ความหมายและประเภทของสมุดรายวันขั้นต้น
2. รูปแบบของสมุดรายวันทั่วไป
3. หลักการบันทึกการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
4. รายการเปิดบัญชี
5. การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการระบบบัญชีคู่
6. ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป

จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกความหมายและประเภทของสมุดรายวันขั้นต้นได้อย่างถูกต้อง
2. เขียนรูปแบบของสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง
3. บอกหลักการบันทึกการค้าในสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง
4. บันทึกการค้าเปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง
5. บันทึกการค้าลงในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการบัญชีคู่ได้อย่างถูกต้อง
6. บอกประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไปได้

แบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน
หน่วยที่ 4 สมุดรายวันทั่วไป

จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ทับตัวเลือกที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

- ข้อใดเป็นสมุดรายวันขั้นต้น
 - สมุดรายวันทั่วไป
 - สมุดเงินสด
 - งบทดลอง
 - สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
- สมุดรายวันขั้นต้นมีกี่ประเภท
 - 5 ประเภท
 - 4 ประเภท
 - 3 ประเภท
 - 2 ประเภท
- ข้อใดเรียงลำดับรูปแบบของสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง
 - วันเดือนปี รายการ เลขที่บัญชี เดบิต เครดิต
 - รายการ วันเดือนปี เดบิต เครดิต เลขที่บัญชี
 - วันเดือนปี เลขที่บัญชี เครดิต เดบิต รายการ
 - วันเดือนปี รายการ เลขที่บัญชี เดบิต ยอดคงเหลือ
- จำนวนเงินบันทึกไว้ในช่องใดในสมุดรายวันทั่วไป
 - ช่องรายการ
 - ช่องวัน เดือน ปี
 - ช่องเดบิต เครดิต
 - ช่องยอดคงเหลือ
- ช่องรายการ ในสมุดรายวันทั่วไปใช้บันทึกสิ่งใด
 - เลขที่บัญชี
 - วัน เดือน ปี
 - จำนวนเงิน
 - ชื่อบัญชี

6. การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ข้อใดกล่าวถูกต้อง
 - ก. เขียนชื่อบัญชีเดบิตเครดิตเส้นด้านซ้าย
 - ข. เขียนชื่อบัญชีเครดิตเครดิตเส้นด้านซ้าย
 - ค. เขียนจำนวนเงินเครดิตเส้นด้านซ้ายมือ
 - ง. เขียนคำอธิบายรายการหรือไม่ก็ได้

7. นำเงินสดมาลงทุนเพียงอย่างเดียว เป็นการบันทึกบัญชีแบบใด
 - ก. แบบรวม
 - ข. แบบเดี่ยว
 - ค. แบบกึ่งผสม
 - ง. แบบผสม

8. การบันทึกบัญชีด้วยจำนวนที่เท่ากันทั้ง 2 ด้านเสมอ คือหลักการบัญชีในข้อใด
 - ก. หลักการบัญชีเดี่ยว
 - ข. หลักการบัญชีคู่
 - ค. หลักการปิดบัญชี
 - ง. หลักการเปิดบัญชี

9. การเขียนเลขที่บัญชีจะเขียนในสมุดรายวันทั่วไปเมื่อใด
 - ก. เขียนหลังจากการวิเคราะห์รายการค้า
 - ข. เขียนเมื่อบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันเฉพาะ
 - ค. เขียนเมื่อบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
 - ง. เขียนเมื่อผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทแล้ว

10. ข้อใด ไม่ใช่ ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป
 - ก. ช่วยทำให้กิจการสามารถบันทึกรายการค้าเรียงตามลำดับก่อน-หลัง
 - ข. ช่วยในการควบคุมภายในของกิจการ
 - ค. ช่วยทำให้ทราบยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ
 - ง. ช่วยทำให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ง่ายขึ้น

4.1 สมุดรายวันขั้นต้น (Book of Original Entry)

สมุดรายวันขั้นต้น เป็นสมุดบัญชีที่จดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นอันดับแรกเล่มแรก แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. สมุดรายวันเฉพาะ (Special Journal) บันทึกรายการค้าขั้นต้นต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเหมือนกันหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นเป็นประจำเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เหมาะสำหรับกิจการซื้อ-ขายสินค้า และเป็นกิจการขนาดใหญ่ ได้แก่

1.1 สมุดรายวันซื้อ (Purchases Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ

1.2 สมุดรายวันส่งคืน (Purchases Returns Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ

1.3 สมุดรายวันขาย (Sales Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

1.4 สมุดรายวันรับคืน (Sale Returns Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ

1.5 สมุดรายวันจ่ายเงิน (Cash Payment Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการจ่ายเงินสดหรือจ่ายเช็ค

1.6 สมุดรายวันรับเงิน (Cash Receipts Journal) ใช้สำหรับบันทึกรายการรับเงินสดหรือรับเช็คนำฝากธนาคาร

2. สมุดรายวันทั่วไป (General Journal) ใช้บันทึกรายการค้าขั้นต้น ได้ทุกรายการในกรณีที่เกิดกิจการมีสมุดรายวันทั่วไปเพียงเล่มเดียวสำหรับกิจการขนาดเล็ก หรือใช้บันทึกเฉพาะรายการที่ไม่อาจบันทึกในสมุดรายวันเฉพาะเล่มอื่นได้สำหรับกิจการขนาดใหญ่ ในหน่วยที่ 4 นี้ จะกล่าวถึงหลักการบันทึกการค้าในสมุดรายวันทั่วไปเพียงเล่มเดียวเท่านั้น

ในการบันทึกการค้าลงในสมุดรายวันทั่วไป ใช้หลักการบันทึกตามหลักบัญชีคู่ คือ บันทึกด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันทั้งสองด้าน คือ ด้านเดบิตและด้านเครดิตที่เท่ากันเสมอ

4.2 รูปแบบของสมุดรายวันทั่วไป

รูปแบบของ สมุดรายวันทั่วไป ประกอบด้วยรายละเอียดต่าง ๆ และความกว้างในแต่ละช่อง โดยประมาณหน่วยวัดเป็นเซนติเมตร ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป (1)

(2) หน้า.....

| พ.ศ. | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--------|-----------------|-------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| (3) | | (4) | (5) | (6) | | (7) | |
| 2.3 | 0.8 | 7-8 | 1 | 2.3 | 0.8 | 2.3 | 0.8 |

ส่วนประกอบของสมุดรายวันทั่วไปมีดังนี้

- (1) คำว่า “สมุดรายวันทั่วไป”
- (2) หน้าของสมุดรายวันทั่วไป ให้เรียงตามลำดับเลขที่หน้า
- (3) ช่อง วัน เดือน ปี ของรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับก่อนหลัง
- (4) ช่องรายการ ใช้บันทึกชื่อบัญชีที่เดบิต ชื่อบัญชีที่เครดิต และคำอธิบายรายการ
- (5) ช่องเลขที่บัญชี ใช้บันทึกเลขที่ของบัญชีที่เดบิตและเครดิต
- (6) ช่องเดบิต ใช้บันทึกจำนวนเงินที่เดบิต
- (7) ช่องเครดิต ใช้บันทึกจำนวนเงินที่เครดิต

4.3 หลักการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

1. ให้เขียนคำว่า “สมุดรายวันทั่วไป” ไว้ตรงกึ่งกลาง และ ในบรรทัดเดียวกันเขียนลำดับเลขที่หน้าไว้มุมขวามือ
2. เขียนปี พ.ศ. ไว้บรรทัดบน และ เขียนตัวย่อของเดือนตามด้วยวันที่ที่เกิดรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับก่อนหลัง ในหน้าเดียวกันกรณีเดือนและวันที่ที่เกิดขึ้นของรายการค้าซ้ำ กันหลายรายการให้เขียนครั้งเดียว
3. ช่องรายการ ใช้เขียนชื่อบัญชีที่ต้องการบันทึก โดยจะต้องเขียนชื่อบัญชีด้านเดบิตก่อน เสมอโดยเขียนขีดเส้นด้านซ้ายมือในช่องรายการ แล้วเขียนชื่อบัญชีที่ต้องการเครดิตเยื้องไปทางขวาลงมาอีกหนึ่งบรรทัด บรรทัดต่อมาเขียนคำอธิบายรายการค้าที่เกิดขึ้นสรุปให้ ได้ใจความตามรายการค้าที่เกิดขึ้นในวันที่เกิดรายการ เว้น 1 บรรทัดแล้วขีดเส้นปิดเฉพาะช่องรายการเท่านั้น
4. ช่องเลขที่บัญชี เขียนตามผังบัญชีที่กำหนด หลั งจากผ่านไปรายการในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว
5. ช่องเดบิตและเครดิต ใส่ตัวเลขจำนวนเงินตามรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับ โดยเขียนให้ตัวเลขเริ่มตั้งแต่หลักหน่วยขีดเส้นด้านขวามือ แล้วเขียนหลักต่อไปตามลำดับ ในช่องบาท ในช่องสตางค์ใส่ตัวเลข 2 หลัก ขีดขวามือเช่นกัน ถ้าไม่มีให้ขีด – จำนวนเงินรวมด้านเดบิตและเครดิตต้องเท่ากันเสมอตามหลักการบัญชีคู่

การบันทึกบัญชีมีหลักการในการบันทึก 2 หลักการ ดังนี้

1. หลักการบัญชีเดี่ยว (Single-entry Book-keeping) เป็นการบันทึกบัญชีของกิจการเจ้าของคนเดียวที่มีขนาดเล็ก ๆ เป็นหลักการบัญชีที่ไม่สมบูรณ์ มีการจดบันทึกเพียงด้านเดียว บันทึกบัญชีแบบง่าย ๆ เนื่องจากไม่มีความรู้ทางการบันทึกบัญชี เช่น ขายสินค้าเป็นเงินสด ก็จะจดบันทึกเงินสดเพิ่ม ด้านเดียว โดยไม่ได้บันทึกยอดขายสินค้าเพิ่ม ทำให้เกิดปัญหาในการจัดทำงบการเงิน ณ วันสิ้นงวด

2. หลักการบัญชีคู่ (Double-entry Book-keeping) เป็นการบันทึกบัญชีที่มีการบันทึกสมบูรณ์แบบ นิยมใช้โดยทั่วไป นำผลการวิเคราะห์รายการค้ามาบันทึกบัญชี 2 ด้าน ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันเสมอ คือ ด้านเดบิต และ ด้านเครดิต

ด้านเดบิต (Debit) หมายถึง ด้านซ้ายของ สมการบัญชี ดังนั้น การบันทึกบัญชีด้านเดบิต คือ การบันทึกบัญชีด้านซ้าย ใช้ตัวย่อ Dr.

ด้านเครดิต (Credit) หมายถึง ด้านขวาของสมการบัญชี ดังนั้น การบันทึกบัญชีด้านเครดิต คือ การบันทึกบัญชีด้านขวา ใช้ตัวย่อ Cr.

4.4 รายการเปิดบัญชี (Opening Entry)

รายการเปิดบัญชี คือ การบันทึกรายการค้าเมื่อมีการนำสินทรัพย์ต่าง ๆ มาลงทุนครั้งแรกของกิจการ หรือการเริ่มงวดบัญชีใหม่

กรณีที่ 1 การลงทุนครั้งแรกสำหรับกิจการเปิดใหม่ มี 3 แบบ คือ

แบบที่ 1 นำเงินสดมาลงทุน เพียงอย่างเดียว เป็นการบันทึกบัญชีแบบเดี่ยว (Single Journal Entry) ที่มีจำนวนเงินและชื่อบัญชีด้านเดบิตและเครดิตเพียง 1 เดียว

ตัวอย่างที่ 1

25x9

ม.ค. 1 นายสมหมาย นำเงินสดมาลงทุน 60,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--------------------------|-------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 60,000 | - | | |
| | | ทุน – นายสมหมาย | 301 | | | 60,000 | - |
| | | นายสมหมายนำเงินสดมาลงทุน | | | | | |

แบบที่ 2 นำเงินสดและสินทรัพย์อื่นมาลงทุน ซึ่งจะต้องบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปแบบรวม (Compound Journal Entry) เป็นการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปที่มีรายการเดบิตหรือเครดิตมากกว่า 1 บัญชี

ตัวอย่างที่ 2

25x9

ม.ค. 1 นายสมหมาย นำเงินสดมาลงทุน 60,000 บาท เงินฝากธนาคาร 20,000 บาท
 วัสดุสำนักงาน 3,000 บาท รถยนต์ 800,000 บาท มาลงทุน

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--|-----------------|---------|-----|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 60,000 | - | | |
| | | เงินฝากธนาคาร | 102 | 20,000 | - | | |
| | | วัสดุสำนักงาน | 103 | 3,000 | - | | |
| | | รถยนต์ | 104 | 800,000 | - | | |
| | | ทุน-นายสมหมาย | 301 | | | 883,000 | - |
| | | นายสมหมายนำเงินสดและ สินทรัพย์อื่นมาลงทุน | | | | | |

แบบที่ 3 นำเงินสด สินทรัพย์อื่น และหนี้สินมาลงทุน ซึ่งจะต้องบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปแบบรวม โดยเรียงลำดับสินทรัพย์ก่อน ตามด้วยหนี้สิน ที่เหลือเป็นทุน

ตัวอย่างที่ 3

25x9

ม.ค. 1 นายสมหมาย นำเงินสดมาลงทุน 60,000 บาท เงินฝากธนาคาร 20,000 บาท
 วัสดุสำนักงาน 3,000 บาท รถยนต์ 800,000 บาท และรับโอนเจ้าหนี้-การค้า
 60,000 มาลงทุน

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--|-----------------|---------|-----|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 60,000 | - | | |
| | | เงินฝากธนาคาร | 102 | 20,000 | - | | |
| | | วัสดุสำนักงาน | 103 | 3,000 | - | | |
| | | รถยนต์ | 104 | 800,000 | - | | |
| | | เจ้าหนี้-การค้า | 301 | | | 60,000 | - |
| | | ทุน-นายสมหมาย | | | | 823,000 | - |
| | | นายสมหมายนำสินทรัพย์และ หนี้สิน มาลงทุน | | | | | |

กรณีที่ 2 เริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ (งวดบัญชีใหม่)

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเหมือนกรณีการลงทุนครั้งแรก คือ ต้องบันทึกแบบรวม (Compound Journal Entry) ตามชื่อบัญชีที่มียอดคงเหลือมาจากงวดที่ผ่านมา สำหรับกิจการที่เปิดกิจการแล้วไม่ใช่กิจการเปิดใหม่ เรียงลำดับเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน และเขียนคำอธิบายรายการว่า บันทึกสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนที่มีอยู่ ณ วันเปิดบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง ช่วงเวลาที่กิจการบันทึกบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ

ตามกฎหมายกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี ให้มีระยะเวลา 12 เดือน ยกเว้นรอบระยะเวลาบัญชีเพิ่งเริ่มกิจการอาจไม่ครบ 12 เดือนก็ได้ บางกิจการอาจมีรอบระยะเวลาบัญชีเป็นระยะเวลานานเท่าใดก็ได้ 3 เดือน 6 เดือน ฯลฯ

การบันทึกบัญชีสำหรับการเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่เป็นการนำยอดคงเหลือจากงวดที่ผ่านมา นำมาบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างที่ 4

25x9

ม.ค. 1 ร้านเบญจมาศการค้า มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของคงเหลือยกมาดังนี้

| | |
|-------------------|--------|
| เงินสด | 20,000 |
| เงินฝากธนาคาร | 5,000 |
| ลูกหนี้-การค้า | 2,000 |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 35,000 |
| เจ้าหนี้-การค้า | 15,000 |
| เงินเบิกเกินบัญชี | 23,000 |
| ทุน-เบญจมาศ | 24,000 |

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 20,000 | - | | |
| | | เงินฝากธนาคาร | 102 | 5,000 | - | | |
| | | ลูกหนี้-การค้า | 103 | 2,000 | - | | |
| | | อุปกรณ์สำนักงาน | 104 | 35,000 | - | | |
| | | เจ้าหนี้-ร้านทองคำ | 201 | | | 15,000 | - |
| | | เงินเบิกเกินบัญชี | 202 | | | 23,000 | - |
| | | ทุน-เบญจมาศ | 301 | | | 24,000 | - |
| | | บันทึกยอดคงเหลือยกมาของ สินทรัพย์หนี้สิน และ ส่วนของ เจ้าของ | | | | | |

4.5 การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการระบบบัญชีคู่

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการระบบบัญชีคู่ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. รายการเปิดบัญชี (Opening Entry) เป็นการบันทึกรายการแรกในสมุดรายวันทั่วไป เกี่ยวกับการลงทุน เช่น นำเงินสดมาลงทุนเพียงอย่างเดียว นำเงินสดและสินทรัพย์อื่นมาลงทุน นำเงินสด สินทรัพย์อื่นและหนี้สินมาลงทุน ดังที่กล่าวแล้วข้างต้น
2. รายการค้าปกติ (Journal Entry) เป็นการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นตามปกติของกิจการ โดยบันทึกตามลำดับก่อนหลัง เช่น ขายสินค้าเป็นเงินสด นำเงินสดไปฝากธนาคาร จ่ายเงินเดือน ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ รับเงินสดเป็นค่าบริการ ฯลฯ

ทั้ง 2 ประเภทข้างต้นมีลักษณะการบันทึกบัญชีได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

1. บันทึกบัญชีแบบเดี่ยว (Single Journal Entry) เป็นการบันทึกบัญชีในสมุดรายวัน ทั่วไปด้วยด้านเดบิต และเครดิต ด้านละ 1 บัญชี ตามตัวอย่างต่อไปนี้

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|---------------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 50,000 | - | | |
| | | รายได้ค่าบริการ | 401 | | | 50,000 | - |
| | | ได้รับเงินสดเป็นรายได้ค่าบริการ | | | | | |

2. บันทึกบัญชีแบบรวม (Compound Journal Entry) เป็นการบันทึกบัญชีในสมุดรายวัน ทั่วไป ด้วยด้านเดบิต และเครดิต มากกว่า 1 บัญชี ตามตัวอย่างต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป
สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1
หน้า 1

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|------------------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 10,000 | - | | |
| | | ลูกหนี้-การค้า | 301 | 20,000 | - | | |
| | | รายได้ค่าบริการ | 401 | | | 30,000 | - |
| | | ส่งบิลเรียกเก็บเงินรายได้ค่าบริการ | | | | | |
| | | ได้รับเงินบางส่วน | | | | | |

ตัวอย่างที่ 5 ต่อไปนี้เป็นการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปของ ร้านธงไทยการช่าง ดังรายการต่อไปนี้

25x9

- ม.ค. 1 นายธงไทยเปิดร้านซ่อมเครื่องปรับอากาศโดยนำเงินสด 200,000 บาท เงินฝากธนาคาร 300,000 บาท อาคาร 1,000,000 บาท วัสดุในการซ่อม 60,000 บาท และ เจ้าหนี้-ร้านทองคำ 25,000 บาท มาลงทุน
- 4 รับเงินค่าซ่อมเครื่องปรับอากาศ 22,000 บาท
- 7 ซื้อวัสดุในการซ่อมเข้าร้านเป็นเงินเชื่อ จากร้านทองคำ 12,000 บาท
- 10 จ่ายค่าเบี้ยประกันเป็นเงินสด 20,000 บาท
- 14 ซ่อมเครื่องปรับอากาศให้นายสมนึก 4,000 บาท ยังไม่ได้รับเงิน
- 19 จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด 3,000 บาท
- 20 รับชำระหนี้จากนายสมนึก ในวันที่ 14 ทั้งหมด
- 21 นำเงินสดที่ได้รับในวันที่ 20 ไปฝากธนาคารทั้งหมด
- 22 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านทองคำทั้งหมด
- 25 กู้เงินจากธนาคารออมสิน 100,000 บาท
- 28 นายธงไทยถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว 3,000 บาท
- 29 ถอนเงินจากธนาคาร 10,000 บาท
- 31 จ่ายค่าแรงคนงานเป็นเช็ค 35,000 บาท

การบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|---|-----------------|-----------|-----|-----------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | 101 | 200,000 | - | | |
| | | เงินฝากธนาคาร | 102 | 300,000 | - | | |
| | | วัสดุในการซ่อม | 103 | 60,000 | - | | |
| | | อาคาร | 104 | 1,000,000 | - | | |
| | | เจ้าหนี้ - ร้านทองคำ | 201 | | | 25,000 | - |
| | | ทุน - นายธงไทย | 301 | | | 1,535,000 | - |
| | | นายธงไทยนำเงินสดมาลงทุน | | | | | |
| | 4 | เงินสด | 101 | 22,000 | - | | |
| | | รายได้ค่าซ่อม รับเงินสดเป็นรายได้ค่าซ่อม | 401 | | | 22,000 | - |
| | 7 | วัสดุในการซ่อม | 103 | 12,000 | - | | |
| | | เจ้าหนี้ - ร้านทองคำ ซื้อวัสดุในการซ่อมเป็นเงินเชื่อ | 201 | | | 12,000 | - |
| | 10 | ค่าเบี้ยประกัน | 501 | 20,000 | - | | |
| | | เงินสด จ่ายค่าเบี้ยประกันเป็นเงินสด | 101 | | | 20,000 | - |
| | 14 | ลูกหนี้ - นายสมนึก | 105 | 4,000 | - | | |
| | | รายได้ค่าซ่อม ให้บริการนายสมนึกยังไม่ได้รับเงิน | 401 | | | 4,000 | - |
| | 19 | ค่าโฆษณา | 502 | 3,000 | - | | |
| | | เงินสด จ่ายค่าโฆษณาเป็นเงินสด | 101 | | | 3,000 | - |

| พ.ศ.25x9 | | รายการ | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|----------|--------|--|-----------------|---------|-----|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ม.ค. | 20 | เงินสด | 101 | 4,000 | - | | |
| | | ลูกหนี้ - นายสมนึก รับชำระหนี้จากนายสมนึก | 105 | | | 4,000 | - |
| | 21 | เงินฝากธนาคาร | 102 | 4,000 | - | | |
| | | เงินสด นำเงินสดวันที่ 20 ไปฝากธนาคาร | 101 | | | 4,000 | - |
| | 22 | เจ้าหนี้ - ร้านทองคำ | 201 | 25,000 | - | | |
| | | เงินสด จ่ายชำระหนี้ร้านทองคำทั้งหมด | 101 | | | 25,000 | - |
| | 25 | เงินสด | 101 | 100,000 | - | | |
| | | เงินกู้ - ธนาคาร กู้เงินจากธนาคารออมสิน | 202 | | | 100,000 | - |
| | 28 | ถอนใช้ส่วนตัว | 302 | 3,000 | - | | |
| | | เงินสด นายธงไทยถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว | 101 | | | 3,000 | - |
| | 29 | เงินฝากธนาคาร | 102 | 10,000 | - | | |
| | | เงินสด ถอนเงินจากธนาคาร | 101 | | | 10,000 | - |
| | 31 | ค่าแรงงาน | 503 | 35,000 | - | | |
| | | เงินฝากธนาคาร จ่ายค่าแรงคนงานเป็นเช็ค | 101 | | | 35,000 | - |

4.6 ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป

1. ทำให้มองเห็นชัดเจนว่ารายการใดเกิดขึ้นก่อนหลัง เพราะ ได้บันทึกเรียงตามลำดับวันที่
2. แสดงผลการวิเคราะห์รายการค้าได้ชัดเจนกว่าบันทึกในบัญชีแยกประเภทเพียงเล่มเดียว
3. การบันทึกในบัญชีแยกประเภทเพียงเล่มเดียว อาจบันทึกผิดพลาดโดยหลงลืมได้ การบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปจึงช่วยตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ง่ายขึ้น
4. แก้ปัญหาด้านการควบคุมภายในของกิจการ เพราะช่วยในการตรวจสอบยืนยันข้อผิดพลาดได้ง่ายขึ้น

สรุปหน่วยที่ 4

สมุดรายวันขั้นต้น เป็นสมุดบัญชีที่จดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นอันดับแรกเล่มแรก เมื่อบันทึกในสมุดบัญชีขั้นปลาย สมุดรายวันขั้นต้น แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. **สมุดรายวันเฉพาะ (Special Journal)** บันทึกรายการค้าขั้นต้นต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเหมือนกันหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นเป็นประจำเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง เหมาะสำหรับกิจการซื้อ-ขายสินค้า และเป็นกิจการขนาดใหญ่

2. **สมุดรายวันทั่วไป (General Journal)** ใช้บันทึกรายการค้าขั้นต้น ได้ทุกรายการในกรณีที่กิจการมีสมุดรายวันทั่วไปเพียงเล่มเดียวสำหรับกิจการขนาดเล็ก หรือใช้บันทึกเฉพาะรายการที่ไม่อาจบันทึกในสมุดรายวันเฉพาะเล่มอื่นได้สำหรับกิจการขนาดใหญ่

ส่วนประกอบของสมุดรายวันทั่วไปมีดังนี้

- (1) คำว่า “สมุดรายวันทั่วไป”
- (2) หน้าของสมุดรายวันทั่วไป
- (3) ช่อง วัน เดือน ปี
- (4) ช่องรายการ
- (5) ช่องเลขที่บัญชี
- (6) ช่องเดบิต
- (7) ช่องเครดิต

การบันทึกบัญชีหลักการในการบันทึก 2 หลักการ ดังนี้

1. หลักการบัญชีเดี่ยว (Single-entry Book-keeping)
2. หลักการบัญชีคู่ (Double-entry Book-keeping)

รายการเปิดบัญชี คือ การบันทึกรายการค้าเมื่อมีการนำสินทรัพย์ต่าง ๆ มาลงทุนครั้งแรกของกิจการ หรือการเริ่มงวดบัญชีใหม่

กรณีที่ 1 การลงทุนครั้งแรก

กรณีที่ 2 เริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ (งวดบัญชีใหม่)

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามหลักการระบบบัญชีคู่ คือ บันทึกด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันทั้งสองด้าน โดยบันทึกชื่อบัญชีและจำนวนเงินด้านเดบิตและด้านเครดิตที่เท่ากัน

ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป

1. ทำให้มองเห็นชัดเจนว่ารายการใดเกิดขึ้นก่อนหลัง เพราะ ได้บันทึกเรียงตามลำดับวันที่
2. แสดงผลการวิเคราะห์รายการค้าได้ชัดเจนกว่าบันทึกในบัญชีแยกประเภทเพียงเล่มเดียว
3. ช่วยตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ง่ายขึ้น
4. แก้ปัญหาด้านการควบคุมภายในของกิจการ

คำศัพท์บัญชีท้ายหน่วยที่ 4

| ลำดับ ที่ | คำศัพท์บัญชี | ความหมาย |
|--------------|---------------------------|----------------------|
| 1 | Book of Original Entry | สมุดรายวันชั้นต้น |
| 2 | Special Journal | สมุดรายวันเฉพาะ |
| 3 | General Journal | สมุดรายวันทั่วไป |
| 4 | Single-entry Book-keeping | หลักการบัญชีเดี่ยว |
| 5 | Double-entry Book-keeping | หลักการบัญชีคู่ |
| 6 | Opening Entry | รายการเปิดบัญชี |
| 7 | Compound Journal Entry | บันทึกบัญชีแบบรวม |
| 8 | Single Journal Entry | บันทึกบัญชีแบบเดี่ยว |

แบบประเมินผลการเรียนรู้หลังเรียน
หน่วยที่ 4 สมุดรายวันทั่วไป

จงทำเครื่องหมายกากบาท (X) ทับตัวเลือกที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว

- ข้อใดเป็นสมุดรายวันขั้นต้น
 - สมุดเงินสด
 - สมุดรายวันทั่วไป
 - งบทดลอง
 - สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
- สมุดรายวันขั้นต้นมีกี่ประเภท
 - 2 ประเภท
 - 3 ประเภท
 - 4 ประเภท
 - 5 ประเภท
- ข้อใดเรียงลำดับรูปแบบของสมุดรายวันทั่วไปได้อย่างถูกต้อง
 - วันเดือนปี รายการ เลขที่บัญชี เดบิต เครดิต
 - รายการ วันเดือนปี เดบิต เครดิต เลขที่บัญชี
 - วันเดือนปี รายการ เลขที่บัญชี เดบิต ยอดคงเหลือ
 - วันเดือนปี เลขที่บัญชี เครดิต เดบิต รายการ
- จำนวนเงินบันทึกไว้ในช่องใดในสมุดรายวันทั่วไป
 - ช่องยอดคงเหลือ
 - ช่องวัน เดือน ปี
 - ช่องเดบิต เครดิต
 - ช่องรายการ
- ช่องรายการ ในสมุดรายวันทั่วไปใช้บันทึกสิ่งใด
 - เลขที่บัญชี
 - จำนวนเงิน
 - วัน เดือน ปี
 - ชื่อบัญชี

6. การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป ข้อใดกล่าวถูกต้อง
 - ก. เขียนชื่อบัญชีเดบิตเครดิตเส้นด้านซ้าย
 - ข. เขียนชื่อบัญชีเครดิตเครดิตเส้นด้านซ้าย
 - ค. เขียนจำนวนเงินเครดิตเส้นด้านซ้ายมือ
 - ง. เขียนคำอธิบายรายการหรือไม่ก็ได้

7. นำเงินสดมาลงทุนเพียงอย่างเดียว เป็นการบันทึกบัญชีแบบใด
 - ก. แบบเดี่ยว
 - ข. แบบรวม
 - ค. แบบกิ่งผสม
 - ง. แบบผสม

8. การบันทึกบัญชีด้วยจำนวนที่เท่ากันทั้ง 2 ด้านเสมอ คือหลักการบัญชีในข้อใด
 - ก. หลักการบัญชีคู่
 - ข. หลักการบัญชีเดี่ยว
 - ค. หลักการปิดบัญชี
 - ง. หลักการเปิดบัญชี

9. การเขียนเลขที่บัญชีจะเขียนในสมุดรายวันทั่วไปเมื่อใด
 - ก. เขียนเมื่อบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันเฉพาะ
 - ข. เขียนหลังจากการวิเคราะห์รายการค้า
 - ค. เขียนเมื่อบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
 - ง. เขียนเมื่อผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทแล้ว

10. ข้อใด ไม่ใช่ ประโยชน์ของสมุดรายวันทั่วไป
 - ก. ช่วยทำให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ง่ายขึ้น
 - ข. ช่วยทำให้กิจการสามารถบันทึกรายการค้าเรียงตามลำดับก่อน-หลัง
 - ค. ช่วยในการควบคุมภายในของกิจการ
 - ง. ช่วยทำให้ทราบยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ

แบบฝึกทักษะ
หน่วยที่ 4 สมุทรายวันทั่วไป

ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ได้ใจความที่ถูกต้อง

1. สมุทรายวันชั้นต้น มีกี่ประเภท อะไรบ้าง

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. สมุทรายวันทั่วไปเหมาะสำหรับกิจการขนาดใดบ้าง

.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. สมุทรายวันทั่วไป มีส่วนประกอบอะไรบ้าง

.....
.....
.....
.....
.....
.....

4. ช่องเดบิตและเครดิตในสมุดรายวันทั่วไป มีหลักในการบันทึกอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5. ช่องรายการในสมุดรายวันทั่วไป มีหลักในการบันทึกอย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

6. หลักการบัญชีคู่ เป็นอย่างไร อธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

7. การบันทึกบัญชีแบบรวม มีลักษณะอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

8. รายการเปิดบัญชี คืออะไร

.....
.....
.....
.....
.....

9. รอบระยะเวลาบัญชี มีระยะเวลาจำนวนเท่าใด

.....
.....
.....
.....
.....

10. จงยกตัวอย่างรายการค้าด้วยการบันทึกบัญชีแบบเต็มมาสัก 2 รายการ

.....
.....
.....
.....
.....

ตอนที่ 2 จงทำแบบฝึกทักษะต่อไปนี้

1. อู่ซ่อมรถปรานนท์ เปิดกิจการใหม่ เมื่อ 1 มกราคม 25x9 โดยนำสินทรัพย์ มาลงทุนดังนี้

| | | |
|------------------|---------|-----|
| เงินสด | 40,000 | บาท |
| เงินฝากธนาคาร | 80,000 | บาท |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 25,000 | บาท |
| เครื่องมือซ่อมรถ | 90,000 | บาท |
| รถยนต์ | 200,000 | บาท |
| อาคาร | 150,000 | บาท |
| ทุน-ปรานนท์ | ? | บาท |

ให้ทำ บันทึกรายการเปิดบัญชีการลงทุนครั้งแรกของอู่ซ่อมรถปรานนท์ ในสมุดรายวันทั่วไป

2. ร้านเสริมสวยปราณี มียอดคงเหลือ เมื่อ 1 มกราคม 25x9 ดังนี้

| | | |
|-----------------|---------|-----|
| เงินสด | 70,000 | บาท |
| เงินฝากธนาคาร | 50,000 | บาท |
| ลูกหนี้-การค้า | 12,000 | บาท |
| วัสดุเสริมสวย | 34,000 | บาท |
| อุปกรณ์เสริมสวย | 95,000 | บาท |
| รถยนต์ | 200,000 | บาท |
| เจ้าหนี้-การค้า | 28,000 | บาท |
| ทุน-ปราณี | ? | บาท |

ให้ทำ บันทึกรายการเปิดบัญชี การเริ่มงวดบัญชีใหม่ ของร้านเสริมสวยปราณี ในสมุดรายวันทั่วไป

3. กัลวีย์ไม้เปิดอพาตเมนต์ มีรายการค้าระหว่างเดือน ดังนี้

25x9

| | | | | | | | | |
|-------|----|---|----------------|------------------|-------------|-------|-------------|---------|
| มี.ค. | 1 | กล้วยไม้ นำเงินสด | 200,000 บาท | รถยนต์ | 300,000 บาท | อาคาร | 400,000 บาท | มาลงทุน |
| | 3 | ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินสด | 5,500 บาท | | | | | |
| | 5 | ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ (อุปกรณ์สำนักงาน) เป็นเงินสด | 15,000 บาท | | | | | |
| | 8 | ได้รับค่าเช่าเป็นเงิน | 2,000 บาท | | | | | |
| | 10 | ส่งบิลเรียกเก็บเงินจากลูกค้า | 8,000 บาท | ยังไม่ได้รับเงิน | | | | |
| | 14 | ซื้อหมึกเครื่องพิมพ์จากร้านพิมพ์งาม | เป็นเงินเชื่อ | 2,500 บาท | | | | |
| | 20 | ได้รับเงินค่าบริการจากลูกค้า | เมื่อวันที่ 10 | ทั้งจำนวน | | | | |
| | 25 | จ่ายค่าไฟฟ้า | 4,234 บาท | | | | | |
| | 27 | จ่ายค่าน้ำ | 950 บาท | | | | | |
| | 28 | จ่ายค่าหมึกพิมพ์ทั้งจำนวนเป็นเงินสด | | | | | | |
| | 31 | จ่ายเงินเดือน | 25,000 บาท | | | | | |

ให้ทำ บันทึกรายการค้าข้างต้นของกล้วยไม้พาทแผ่นดินลงในสมุดรายวันทั่วไป

4. นายสามารถ เปิดกิจการให้บริการซัก อบ รีด เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x9 นำเงินสด 80,000 บาท เงินฝากธนาคาร 90,000 บาท อุปกรณ์ 50,000 บาท เจ้าหนี้-ร้านกู่หลาบ 25,000 บาท มาลงทุน มีรายการค้าระหว่างเดือน ดังนี้

25x9

| | | | | | | | | |
|------|----|---|--|--------------|-----------|--|--|--|
| ต.ค. | 5 | ซื้อวัสดุมาใช้ในร้านเป็นเงินสด | 3,600 บาท | | | | | |
| | 8 | ได้รับเงินค่าซักแห้ง | 800 บาท | | | | | |
| | 10 | ให้บริการลูกค้ายังไม่ได้รับเงิน | 1,200 บาท | | | | | |
| | 13 | ซื้อเครื่องซักผ้า 2 เครื่องๆ ละ | 17,000 บาทเป็นเงินเชื่อจากร้านอิเล็กทรอนิกส์ | | | | | |
| | 15 | ถอนเงินจากธนาคารมาใช้ในร้าน | 20,000 บาท | | | | | |
| | 20 | จ่ายค่าซ่อมเครื่องซักผ้าเก่า | 1,600 บาท | | | | | |
| | 22 | เรียกเก็บเงินจากลูกค้าทั้งหมด | 12,000 บาท | ได้รับเงินสด | 6,000 บาท | | | |
| | | ที่เหลือลูกค้าขอค้างไว้ก่อน | | | | | | |
| | 23 | จ่ายชำระหนี้ค่าซื้อเครื่องซักผ้าทั้งจำนวน | | | | | | |
| | 25 | นำเงินสดไปฝากธนาคาร | 7,000 บาท | | | | | |
| | 26 | จ่ายค่าสาธารณูปโภคในร้าน | 21,000 บาท | | | | | |
| | 29 | รับชำระหนี้จากลูกค้า | วันที่ 10 และวันที่ 22 | | | | | |
| | | สามารถถอนเงินสดไปใช้ส่วนตัว | 2,000 บาท | | | | | |
| | 30 | จ่ายค่าจ้างคนงานในร้าน | 9,000 บาท | | | | | |

ให้ทำ บันทึกรายการค้าข้างต้นของนายสามารถ ลงในสมุดรายวันทั่วไป

5. ร้านอาหารสนธยา มียอดบัญชีคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 เมษายน 25x9 ดังนี้

| | | |
|-----------------|---------|-----|
| เงินสด | 75,000 | บาท |
| เงินฝากธนาคาร | 50,000 | บาท |
| ลูกหนี้-การค้า | 23,000 | บาท |
| เครื่องครัว | 120,000 | บาท |
| รถยนต์ | 240,000 | บาท |
| เจ้าหนี้-การค้า | 34,000 | บาท |
| ทุน-สนธยา | ? | บาท |

รายการค้าระหว่างเดือนมีดังนี้

25x9

| | | |
|------|----|--|
| เม.ย | 1 | สนธยานำเงินสดมาลงทุน 25,000 บาท |
| | 5 | ซื้อเครื่องครัวเป็นเงินซื้อร้านครัวสุข 5,000 บาท |
| | 6 | ได้รับรายได้ค่าอาหารเป็นเงินสด 8,900 บาท |
| | 10 | ออกบิลเรียกเก็บเงินจากลูกค้านายพล 20,000 บาท |
| | 15 | นำเงินสดฝากธนาคาร 25,000 บาท |
| | 18 | จ่ายชำระหนี้ร้านครัวสุข 5,000 บาท |
| | 20 | รับชำระหนี้นายพลครึ่งหนึ่ง |
| | 25 | จ่ายค่าน้ำ 2,100 บาท |
| | | จ่ายค่าไฟฟ้า 12,000 บาท |
| | 30 | จ่ายเงินเดือนเป็นเช็ค 25,000 บาท |

ให้ทำ บันทึกรายการค้าข้างต้นของร้านอาหารสนธยาลงในสมุดรายวันทั่วไป