



หน่วยที่ 4

การปิดบัญชี

ชุดที่ 10

การปิดบัญชี

คำสอน

...คนเราต้องมีศาสนา คือความคิดหรือสิ่งที่คิดประจำใจอันเป็นแนวทางปฏิบัติในใจประจำตัว และต้องมีการศึกษา คือความรู้ต่าง ๆ ทั้งในด้านจิตใจ ทั้งในด้านวัตถุ เพื่อประกอบกับตัวเพื่อที่จะมีชีวิตอยู่ได้ ทั้งสองอย่างเป็นสิ่งสำคัญและเป็นสิ่งที่แยกกันไม่ได้...

พระราชดำรัส

พระราชทานแก่ผู้แทนองค์การศาสนาและผู้แทนสถาบันการศึกษาต่าง ๆ

ที่เข้าเฝ้าฯ ถวายพระพรชัยมงคล เนื่องในการเฉลิมพระชนมพรรษา

ณ ศาลาผกาภิรมย์

วันพฤหัสบดีที่ 4 ธันวาคม 2512

คำแนะนำการใช้เอกสารประกอบการสอน

เอกสารประกอบการสอน ชุดที่ 10 เรื่อง การปิดบัญชี มีการแบ่งเนื้อหาสาระการเรียนรู้ ออกเป็น 2 ช่วง รายละเอียดดังนี้

ช่วงแรก

1. ครูผู้สอนนำเข้าสู่บทเรียน โดยการถาม - ตอบ ใช้เวลาประมาณ 5 นาที
2. นักศึกษาเรียนรู้เนื้อหาจากครูผู้สอนโดยการบรรยาย เรื่อง ความหมายการปิดบัญชี ขั้นตอนการปิดบัญชี ใช้เวลาประมาณ 60 นาที
3. นักศึกษาฝึกปฏิบัติจากใบกิจกรรม ใช้เวลาประมาณ 10 นาที
4. นักศึกษาตรวจสอบคำตอบจากเฉลยใบกิจกรรม ใช้เวลาประมาณ 5 นาที

ช่วงที่สอง

1. ครูผู้สอนนำเข้าสู่บทเรียน โดยการถาม - ตอบ ใช้เวลาประมาณ 10 นาที
2. นักศึกษาเรียนรู้เนื้อหาจากครูผู้สอนโดยการบรรยายเรื่อง การหายอดคงเหลือ การจัดทำงบทดลองหลังการปรับปรุง ลำดับขั้นตอนทางการบัญชี ใช้เวลาประมาณ 60 นาที
3. นักศึกษาฝึกปฏิบัติจากใบกิจกรรม ใช้เวลาประมาณ 45 นาที
4. นักศึกษาตรวจสอบคำตอบจากเฉลยใบกิจกรรม ใช้เวลาประมาณ 5 นาที

ข้อควรปฏิบัติ

1. นักศึกษาควรทำใบกิจกรรมด้วยตนเอง หากไม่เข้าใจ สามารถปรึกษากับเพื่อนในกลุ่ม เพื่อขอคำอธิบาย หรือถามครูผู้สอน เพื่อร่วมกันสรุปข้อสงสัยนั้น ๆ
2. นักศึกษาไม่ควรดูเฉลยก่อน ซึ่งจะทำให้นักศึกษาไม่พัฒนาการเรียนรู้
3. ในการศึกษาเอกสารประกอบการสอน หากนักศึกษาทำแบบทดสอบหลังเรียนไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องกลับไปศึกษาชุดการเรียนรู้ใหม่ และสอบหลังเรียนให้ผ่านเกณฑ์

สาระการเรียนรู้

1. บัญชีรายได้จะมียอดดุลปกติทางด้านเครดิต ดังนั้นจึงโอนปิดบัญชีรายได้ไปทางด้านเดบิต และเครดิตบัญชีกำไรขาดทุนในจำนวนที่เท่ากัน ซึ่งจะมีผลทำให้บัญชีรายได้มียอดดุลเท่ากับศูนย์
2. บัญชีค่าใช้จ่ายจะมียอดดุลปกติทางด้านเดบิต ดังนั้นจึงโอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ ไปทางด้านเครดิตและเดบิตบัญชีกำไรขาดทุนด้วยผลรวมของค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งจะมีผลทำให้บัญชีค่าใช้จ่ายมียอดดุลเท่ากับศูนย์เช่นเดียวกับบัญชีรายได้
3. เมื่อบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายถูกโอนปิดไปบัญชีกำไรขาดทุนที่เปิดขึ้นชั่วคราวแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ถ้ายอดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายแสดงว่ามีกำไร นั่นคือ บัญชีกำไรขาดทุนจะมียอดดุลเครดิต ในทางตรงข้ามถ้ายอดค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ แสดงว่าขาดทุน บัญชีกำไรขาดทุนจะมียอดดุลเดบิต ไม่ว่าจะกรณีใดก็ตามบัญชีกำไรขาดทุนจะถูกโอนปิดไปบัญชีทุนในที่สุด
4. บัญชีเบิกใช้ส่วนตัวจะมียอดดุลปกติทางด้านเดบิตซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงการลดลงในส่วนของเจ้าของในระหว่างงวดอันเนื่องจากการเบิกเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นไปใช้ส่วนตัว ดังนั้นจึงโอนปิดบัญชีเบิกใช้ส่วนตัวไปทางด้านเครดิตและเดบิตบัญชีทุนในจำนวนที่เท่ากัน ซึ่งจะมีผลทำให้บัญชีเบิกใช้ส่วนตัวมียอดดุลเท่ากับศูนย์

จุดประสงค์การเรียนรู้

- เมื่อศึกษาเอกสารประกอบการสอนชุดที่ 10 จบแล้ว นักศึกษาสามารถ
1. บันทึกบัญชีรายการปิดบัญชีประเภทรายได้ ได้อย่างถูกต้อง
 2. บันทึกบัญชีรายการปิดบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง
 3. บันทึกบัญชีรายการปิดบัญชีกำไรขาดทุน ได้อย่างถูกต้อง
 4. บันทึกบัญชีรายการปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว ได้อย่างถูกต้อง

ใบความรู้ที่ 1

จากเรื่องวงจรบัญชีเราทราบแล้วว่า เมื่อมีรายการค้าเกิดขึ้น กิจการจะบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง เมื่อสิ้นงวดบัญชี กิจการจะจัดทำงบทดลองก่อนปรับปรุงรายการ

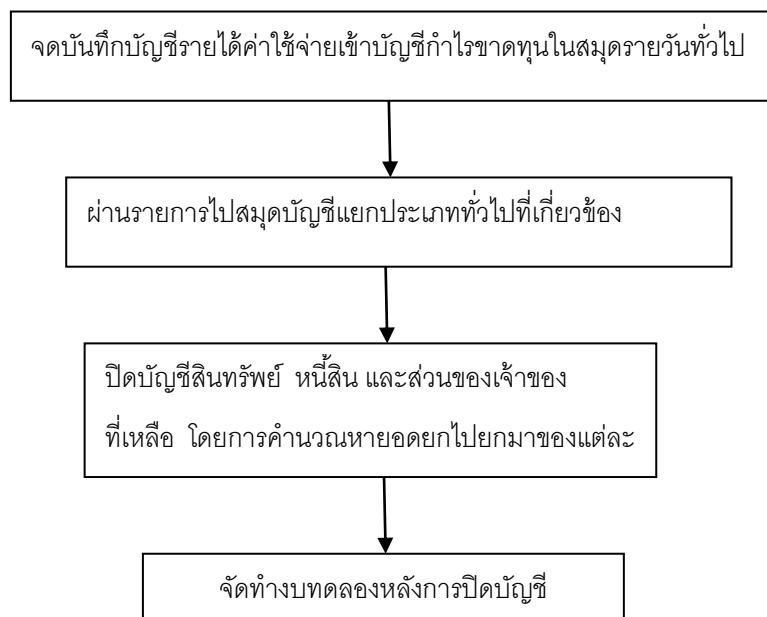
- 1) ถ้าเป็นกิจการที่ใช้กระดาษทำการก็จะจัดทำกระดาษทำการ แล้วนำข้อมูลจากกระดาษทำการไปบันทึกรายการปรับปรุง รายการปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินต่อไป
- 2) ถ้าเป็นกิจการที่ไม่ใช้กระดาษทำการหลังจากทำงบทดลอง แยกประเภท ต่อจากนั้นจะจัดทำงบทดลองหลังรายการปรับปรุงเพื่อสรุปตัวเลขของแต่ละบัญชีอีกครั้งแล้วจึงปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินต่อไป (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2552)

การปิดบัญชี หมายถึง การบันทึกรายการปิดบัญชี (Closing Entry) ที่เกิดขึ้น เพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเป็นศูนย์ ซึ่งได้แก่ การปิดบัญชีประเภทรายได้ และค่าใช้จ่าย โอนเข้าบัญชีกำไรขาดทุน เพื่อคำนวณหากำไรสุทธิประจำงวดที่เกิดขึ้น นั่นเอง หลังจากที่ได้กำไรหรือขาดทุนสุทธิแล้ว จึงปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีอีกครั้ง นอกจากนี้ ยังรวมถึงรายการปิดบัญชีเบิกใช้ส่วนตัวไปยังบัญชีทุนด้วย (กรณีกิจการเจ้าของคนเดียว)

การปิดบัญชี จะบันทึกเมื่อสิ้นงวดหลังจากบันทึกรายการปรับปรุงรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ แล้ว รายการปิดบัญชีมีหลักการบันทึกเช่นเดียวกับรายการค้าปกติ กล่าวคือจะบันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

หลักการปิดบัญชี

การปิดบัญชีเป็นขั้นตอนที่สำคัญอีกขั้นตอนหนึ่งที่ต้องทำทุกครั้งในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งโดยจะเป็นการสรุปข้อมูลทางการบัญชีในช่วงเวลาที่ผ่านมาเพื่อยกยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ไปจดบันทึกการดำเนินงานของธุรกิจเหล่านั้นในงวดเวลาถัดไป กระบวนการของการปิดบัญชีไม่ว่าจะเป็นรูปแบบของธุรกิจเจ้าของคนเดียว กิจการห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทจำกัดก็ตาม มีหลักการของการปิดบัญชีโดยรวมดังนี้ (เบญจมาศ : 2556)



รูปที่ 10.1 กระบวนการปิดบัญชี

การปิดบัญชีในรอบระยะเวลาหนึ่งที่ผ่านมา จะทำให้สามารถกำหนดจุดเริ่มต้นของผลการดำเนินงานในงวดต่อไปได้ เพราะมูลค่าของรายได้และค่าใช้จ่ายจะมีจุดเริ่มต้นที่ศูนย์ ในขณะที่เดียวกันจะทำให้ทราบถึงมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีอยู่ ณ วันสิ้นงวด อันเป็นผลมาจากนโยบายของการบริหารงานในช่วงที่ผ่านมา และสามารถนำข้อมูลเหล่านั้นไปใช้ประโยชน์เพื่อการวางแผนงานในงวดต่อไปว่าควรปฏิบัติอย่างไร จึงจะมีผลทำให้รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานในอนาคตจะส่งผลกระทบต่อฐานะทางการเงินของธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าต่อไปได้ ก่อนที่จะเริ่มต้นทำการปิดบัญชื่อนั้นจะขอก้าวถึงลักษณะของบัญชีทั้ง 5 ประเภท โดยจะทำการแบ่งประเภทของบัญชีเหล่านั้นออกเป็น 2 กลุ่มด้วยกัน

| บัญชีชั่วคราว | บัญชีถาวร |
|-----------------------|------------------------|
| บัญชีประเภทรายได้ | บัญชีประเภทสินทรัพย์ |
| บัญชีประเภทค่าใช้จ่าย | บัญชีประเภทหนี้สิน |
| บัญชีกำไรขาดทุน | บัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น |
| บัญชีถอนใช้ส่วนตัว | |

รูปที่ 10.2 บัญชีชั่วคราวและบัญชีถาวร

1. บัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) เป็นบัญชีที่เปิดขึ้นมาเพื่อการสะสมข้อมูลเชิงเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่งๆ และเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาหนึ่งหรือสิ้นรอบบัญชี บัญชีเหล่านี้จะถูกโอนปิดไปเพื่อเข้าบัญชีถาวรที่มีความเกี่ยวข้องกัน ตัวอย่างของบัญชีชั่วคราว เช่น บัญชีประเภทรายได้ บัญชีประเภทค่าใช้จ่าย บัญชีกำไรขาดทุน และบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เป็นต้น บัญชีชั่วคราวเหล่านี้ ณ วันที่เริ่มดำเนินการหรือ ณ วันขึ้นรอบบัญชีใหม่ บัญชีชั่วคราวจะมียอดคงเหลือเริ่มต้นที่ศูนย์ และเมื่อกิจการดำเนินงานต่อไปในระหว่างรอบบัญชีบัญชีชั่วคราวแต่ละบัญชีจะมีมูลค่าเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ เมื่อสิ้นปีบัญชีกิจการจะทำการโอนปิดบัญชีเหล่านี้ เพื่อไปทำการกระทบยอดบัญชีถาวรที่เกี่ยวข้อง

2. บัญชีถาวร (Permanent Accounts) เป็นบัญชีที่เปิดขึ้นมาเพื่อทำการสะสมข้อมูลเชิงเศรษฐกิจในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีเช่นเดียวกับบัญชีชั่วคราว แต่เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ บัญชีถาวรเหล่านี้จะไม่มีการโอนปิดไปเข้าบัญชีใดต่อไปอีก ดังนั้น ณ วันสิ้นงวดบัญชี กิจการจะทำการสรุปยอดคงเหลือของแต่ละบัญชี เพื่อแสดงให้ทราบถึงฐานะทางการเงิน ได้แก่ บัญชีประเภทสินทรัพย์ บัญชีประเภทหนี้สิน และบัญชีประเภทส่วนของผู้ถือหุ้น โดย ณ วันเริ่มดำเนินงานหรือวันขึ้นรอบปีบัญชีใหม่ บัญชีประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นอาจแสดงยอดคงเหลือเริ่มต้นของการดำเนินงานมากน้อยแตกต่างกันไป หรืออาจแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ในบัญชีบางประเภทได้ เช่น ในระหว่างการดำเนินงานกิจการมียอดลูกหนี้การค้าเกิดขึ้น แต่ถ้าก่อนการปิดบัญชีกิจการได้ทำการชำระหนี้ให้แก่ลูกหนี้การค้ารายดังกล่าวหมดไป ณ วันสิ้นงวดที่ทำการปิดบัญชีมูลค่าของลูกหนี้การค้าจะเท่ากับศูนย์ ซึ่งลักษณะรายการค้านี้ไม่ถือว่าเป็นการปิดบัญชี เป็นต้น แต่ในระหว่างงวดบัญชี บัญชีถาวรอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลง ตามลักษณะของรายการค้าที่เข้ามาเกี่ยวข้องของระหว่างงวด และสำหรับบัญชีประเภทส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นบัญชีที่จะต้องทำการรับโอนมูลค่าสุทธิจากยอดคงเหลือของบัญชีชั่วคราว (บัญชีกำไรขาดทุน และบัญชีถอนใช้ส่วนตัว) (เบญจมาศ, 2556)

ตัวอย่างที่ 10.1 งบทดลองหลังรายการปรับปรุงของร้านปลื้มพรชัย เป็นดังนี้

ร้านปลื้มพรชัย
งบทดลองหลังการปรับปรุง
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2552

| ชื่อบัญชี | เลขที่ บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|---------------------------|-----------------|-----------|---|-----------|---|
| | | | | | |
| เงินสด | 101 | 120,000 | - | | |
| ลูกหนี้การค้า | 102 | 48,000 | - | | |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 103 | | | 2,000 | - |
| วัสดุสำนักงาน | 104 | 21,000 | - | | |
| ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า | 105 | 42,000 | - | | |
| อาคาร | 106 | 200,000 | - | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร | 107 | | | 55,000 | - |
| อุปกรณ์ | 108 | 300,000 | - | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ | 109 | | | 45,000 | |
| เจ้าหนี้การค้า | 201 | | | 30,000 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 202 | | | 70,000 | |
| เงินเดือนค้างจ่าย | 203 | | | 55,000 | |
| รายได้รับล่วงหน้า | 204 | | | 25,000 | |
| เงินกู้ระยะยาว | 205 | | | 100,000 | |
| ทุน | 301 | | | 250,000 | |
| ถอนใช้ส่วนตัว | 302 | 20,000 | | | |
| รายได้ | 401 | | | 525,000 | |
| ค่าเช่า | 501 | 28,000 | | | |
| ค่าโฆษณา | 502 | 60,000 | | | |
| เงินเดือน | 503 | 185,000 | | | |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด | 504 | 27,000 | | | |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 505 | 2,000 | | | |
| ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป | 506 | 4,000 | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-อาคาร | 507 | 55,000 | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 508 | 45,000 | | | |
| | | 1,157,000 | | 1,157,000 | |

ก่อนที่กิจการจะจัดหางบการเงินได้นั้น กิจการจะต้องปรับปรุงบัญชีในวันสิ้นงวด นอกจากนี้ จะต้องปิดบัญชีเพื่อหายอดคงเหลือที่จะปรากฏในรายการต่างๆ

เมื่อกิจการได้ทำการปรับปรุงรายการในวันสิ้นงวด โดยบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป แล้ว จะผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทำให้บัญชีต่างๆ แสดงยอดที่ถูกต้องตรงกับความ เป็นจริง แล้วกิจการจึงจะจัดหางบการเงินเพื่อแสดงถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน ประจำงวดนั้น งบการเงินที่จัดทำขึ้นนี้ได้ตัวเลขมาจากงบทดลอง ซึ่งยอดบัญชีต่างๆ ที่ปรากฏในงบทดลองนี้ ได้มาจากบัญชีแยกประเภทต่างๆ ในขณะที่บัญชีแยกประเภทต่างๆ ที่ยังไม่ได้ปิด โดยปกติถ้า กิจการกำหนดงวดบัญชีให้เป็นระยะเวลาเท่าใดแล้ว เมื่อสิ้นงวดระยะเวลาดังกล่าวก็จะทำการ “ปิด บัญชี” เสียด้วย เช่น กำหนดงวดบัญชี 1 เดือน 6 เดือน 12 เดือน ก็ต้องปิดบัญชีเมื่อครบกำหนด ดังกล่าว เป็นต้น อย่างไรก็ตาม กิจการอาจกำหนดให้จัดหางบการเงินสำหรับระยะเวลา 6 เดือน แต่ยังไม่ ต้องปิดบัญชีจนกว่าจะครบกำหนด 1 ปีก็ได้ ทั้งนี้เพราะกฎหมายกำหนดให้กิจการปิดบัญชีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง (กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปิดบัญชี ได้แก่ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่ง กล่าวโดยสรุปได้ว่า การปิดบัญชี ให้ปิดครั้งแรกภายใน 12 เดือน นับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน และหาก กิจการมีการเปลี่ยนระยะเวลาบัญชีต้องได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชี หรือสารวัตรบัญชีก่อน ซึ่ง กิจการจะปิดบัญชีก่อนครบ 12 เดือนก็ได้) (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2552)

บัญชีกำไรขาดทุน เป็นบัญชีหนึ่งแยกต่างหากจากงบกำไรขาดทุน เป็นเสมือนบัญชีชั่วคราว ในการปิดบัญชี หรือเป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชีคู่ คือ เป็นบัญชีที่เปิดขึ้นเพื่อรับโอนบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายเพื่อนำมาคำนวณผลต่างเป็นกำไรหรือขาดทุนแล้วจึงโอนปิดผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิเข้า บัญชีทุนอีกครั้ง ทั้งนี้ก็เพื่อให้ทราบผลกำไรหรือขาดทุนเสียก่อนที่จะปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าสู่ บัญชีทุนโดยตรง

ขั้นตอนในการปิดบัญชี มี 6 ขั้นตอน

ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีประเภทรายได้ ซึ่งมียอดเครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน โดย

Dr. รายได้ (ระบุแต่ละประเภท) xx

Cr. กำไรขาดทุน xx

ด้วยจำนวนเงินเท่ากับยอดคงเหลือของบัญชีรายได้ทำให้บัญชีรายได้ถูกปิด และมียอดคงเหลือเป็นศูนย์

ขั้นที่ 2 ปิดบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งมียอดเดบิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน โดย

Dr. กำไรขาดทุน xx

Cr. ค่าใช้จ่าย (ระบุแต่ละประเภท) xx

ด้วยจำนวนเงินเท่ากับยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่ายเพื่อให้บัญชีค่าใช้จ่ายถูกปิดและมียอดคงเหลือเป็นศูนย์

ขั้นที่ 3 คำนวณหาผลต่างระหว่างยอดเดบิตและเครดิตของบัญชีกำไรขาดทุน

- ถ้าจำนวนเงินเครดิตสูงกว่าเดบิต เรียกว่า “กำไร”
- ถ้าจำนวนเงินเดบิตสูงกว่าเครดิต เรียกว่า “ขาดทุน”

ขั้นที่ 4 การโอนบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีทุนหรือกำไรสะสม

- กรณีกิจการเจ้าของคนเดียว ปิดโอนบัญชีกำไรขาดทุนไปยังบัญชีทุน
- กรณีบริษัทจำกัด ปิดโอนบัญชีกำไรขาดทุนไปยังกำไรสะสม

| | | | |
|----------------|-----|---|------------|
| Dr. กำไรขาดทุน | xxx | } | กรณีมีกำไร |
| Cr. ทุน | xxx | | |

| | | | |
|----------------|-----|---|------------|
| Dr. ทุน | xxx | } | กรณีขาดทุน |
| Cr. กำไรขาดทุน | xxx | | |

ขั้นที่ 5 ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (กรณีเป็นกิจการเจ้าของคนเดียว)

| | | |
|-------------------|-----|-----|
| Dr. ทุน | xxx | |
| Cr. ถอนใช้ส่วนตัว | | xxx |

ขั้นที่ 6 ปิดบัญชีเงินปันผลจ่าย (กรณีเป็นบริษัทจำกัด)

| | | |
|-------------------|-----|-----|
| Dr. กำไรสะสม | xxx | |
| Cr. เงินปันผลจ่าย | | xxx |

ตัวอย่างที่ 10.2 การปิดบัญชี

จากงบทดลองหลังการปรับปรุง รายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป จะเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 5

| พ.ศ. 2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--|---|---------|-----|---|--------------------------------------|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | รายได้ กำไรขาดทุน ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน | 401 303 | 525,000 | - | 525,000 | - |
| | | กำไรขาดทุน ค่าเช่า ค่าโฆษณา เงินเดือน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด หนี้สงสัยจะสูญ ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป ค่าเสื่อมราคา-อาคาร ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไร ขาดทุน | 303 501 502 503 504 505 506 507 508 | 406,000 | - | 28,000 60,000 185,000 27,000 2,000 4,000 55,000 45,000 | - - - - - - - - |
| | | กำไรขาดทุน ทุน ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชี | 303 301 | 119,000 | - | 119,000 | - |
| | | ทุน ถอนใช้ส่วนตัว โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชี | 301 302 | 20,000 | - | 20,000 | - |

เมื่อผ่านรายการปิดบัญชีจากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องจะปรากฏ
ดังนี้

บัญชีถอนใช้ส่วนตัว

เลขที่ 302

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-------------|---------------|--------|-----|----------|--------|--------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | บัญชีต่าง ๆ | รว.5 | 20,000 | - | ธ.ค. | 31 | | รว.5 | 20,000 | - |

บัญชีกำไรขาดทุน

เลขที่ 303

| พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-----------------------|---------------|---------|-----|----------|--------|--------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ค่าเช่า | รว.5 | 28,000 | - | ธ.ค. | 31 | รายได้ | รว.5 | 525,000 | - |
| | | ค่าโฆษณา | รว.5 | 60,000 | - | | | | | | |
| | | เงินเดือน | รว.5 | 185,000 | - | | | | | | |
| | | ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด | รว.5 | 27,000 | - | | | | | | |
| | | หนังสือส่งจะสูญ | รว.5 | 2,000 | - | | | | | | |
| | | ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป | รว.5 | 4,000 | - | | | | | | |
| | | ค่าเสื่อมราคา-อาคาร | รว.5 | 55,000 | - | | | | | | |
| | | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | รว.5 | 45,000 | - | | | | | | |
| | | ทุน | รว.5 | 119,000 | - | | | | | | |
| | | | | 525,000 | - | | | | | 525,000 | |

บัญชีรายได้

เลขที่ 401

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|------------|---------------|---------|-----|----------|--------|--------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 525,000 | - | มิ.ย. | 21 | เงินสด | รว.1 | 525,000 | - |

บัญชีค่าเช่า

เลขที่ 501

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|--------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| มิ.ย. | 31 | เงินสด | รว.1 | 28,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 28,000 | - |

บัญชีค่าโฆษณา

เลขที่ 502

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|--------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ก.ย. | 30 | เงินสด | รว.1 | 60,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 60,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีเงินเดือน

เลขที่ 503

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|--------|---------------|---------|-----|----------|--------|------------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | เงินสด | รว.1 | 185,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 185,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

เลขที่ 504

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|--------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ก.ย. | 10 | เงินสด | รว.1 | 27,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 27,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 505

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|----------------------------|---------------|-------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ | รว.1 | 2,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 2,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีวัสดุสำนักงานใช้ไป

เลขที่ 506

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------------|---------------|-------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | วัสดุสำนักงาน | รว.1 | 4,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 4,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร

เลขที่ 507

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-----------------------------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ค่าเสื่อมราคา สะสม-อาคาร | รว.1 | 55,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 55,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์

เลขที่ 508

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-------------------------------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ค่าเสื่อมราคา สะสม-อุปกรณ์ | รว.1 | 45,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.5 | 45,000 | - |
| | | | | | | | | | | | |

สำหรับบัญชีประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายทุกบัญชี จะถูกปิดหมด และมียอดคงเหลือเท่ากับ ศูนย์ โดยที่บัญชีแยกประเภทที่ปิดแล้วจะมีเส้นคู่ขีดเส้นบรรทัดสุดท้าย แสดงว่ายอดเดบิตเท่ากับ เครดิต นั่นเอง

จะเห็นได้ว่า การปิดบัญชีมีลักษณะของขั้นตอนพอสรุปได้ ดังนี้

1. เป็นการปิดบัญชี 2 ประเภท คือ บัญชีประเภทรายได้ และค่าใช้จ่าย ตลอดจนบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนของเจ้าของ เช่น บัญชีกำไรขาดทุน ถอนใช้ส่วนตัว (กรณีกิจการเจ้าของคนเดียว) และ บัญชีเงินปันผลจ่าย (กรณีบริษัทจำกัด) ด้วย

2. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

3. เมื่อปิดบัญชีหมดแล้วทุกบัญชีที่ปิดจะมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ในบัญชีแยกประเภท

4. ยอดคงเหลือของบัญชีภายหลังการปรับปรุงที่ปิดบัญชีแล้ว จะนำไปจัดทำงบกำไรขาดทุน เพื่อแสดงผลการดำเนินงานสำหรับงวด

ใบกิจกรรมที่ 1

1. รายการใดต่อไปนี้จะต้องปิดบัญชีเข้า กำไรขาดทุนในตอนสิ้นปี

- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| ก. ลูกหนี้ | ข. รายได้ค่าธรรมเนียม |
| ข. ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ | ค. ที่ดิน |
| ค. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ | ฅ. วัสดุสำนักงาน |
| ง. อุปกรณ์ | ฉ. วัสดุสำนักงานใช้ไป |
| จ. หุ้นสามัญ | ฎ. ค่าแรง |
| ฉ. เงินปันผล | ฏ. ค่าแรงค้างจ่าย |
-
-

2. ให้แสดงรายการปิดบัญชีต่อไปนี้ ในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552

- | | | |
|----------------------------|--------|-----|
| 1. ค่าเช่าอาคาร | 11,000 | บาท |
| 2. ค่าเบี้ยประกันภัย | 20,000 | บาท |
| 3. ดอกเบี้ยรับ | 35,000 | บาท |
| 4. ถอนใช้ส่วนตัว | 4,500 | บาท |
| 5. ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 23,000 | บาท |
- ให้นักศึกษาสร้างตารางด้วยตนเอง

3. จงบอกความหมายของการปิดบัญชี

.....

.....

.....

.....

เฉลยใบกิจกรรมที่ 1

- | | |
|----------------------------|-----------------------|
| 1. ค. ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ | ช. รายได้ค่าธรรมเนียม |
| ณ. วัสดุสำนักงานใช้ไป | ณ. ค่าแรง |

2.

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 5

| พ.ศ. 2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|---|---------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ดอกเบี้ยรับ | 403 | 35,000 | - | | |
| | | กำไรขาดทุน | 304 | | | 35,000 | - |
| | | โอนปิดบัญชีดอกเบี้ยรับเข้าบัญชีกำไรขาดทุน | | | | | |
| | | กำไรขาดทุน | 304 | 54,000 | - | | |
| | | ค่าเช่าอาคาร | 501 | | | 11,000 | - |
| | | ค่าเบี้ยประกันภัย | 502 | | | 20,000 | - |
| | | ค่าวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 503 | | | 23,000 | - |
| | | โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน | | | | | |
| | | ทุน | 301 | 19,000 | - | | |
| | | กำไรขาดทุน | 304 | | | 19,000 | - |
| | | โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน | | | | | |
| | | ทุน | 301 | 4,500 | - | | |
| | | ถอนใช้ส่วนตัว | 302 | | | 4,500 | - |
| | | โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน | | | | | |

3. การปิดบัญชี หมายถึง การบันทึกรายการปิดบัญชี (Closing Entry) ที่เกิดขึ้น เพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเป็นศูนย์ ซึ่งได้แก่ การปิดบัญชีประเภทรายได้ และค่าใช้จ่าย โอนเข้าบัญชีกำไรขาดทุน เพื่อคำนวณหากำไรสุทธิประจำงวดที่เกิดขึ้น

ใบความรู้ที่ 2

การทยอยคดงเหลือ

ดังที่ได้กล่าวถึงเรื่องของการปิดบัญชีประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย ที่จะต้องปิดทุกสิ้นงวดบัญชี นอกจากบัญชี 2 ประเภทดังกล่าวแล้วยังมีบัญชีอีก 3 ประเภท คือ บัญชีประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนหรือส่วนของเจ้าของ ไม่ได้ปิดบัญชี แต่จะใช้วิธี การทยอยคดงเหลือ (Balancing the Accounts) เพื่อยกไปเป็นยอดคดงเหลือของบัญชีตอนเริ่มต้นงวดต่อไป

การทยอยคดงเหลือนี้มีลักษณะแตกต่างจากการปิดบัญชีประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย เพราะเป็นการคำนวณทยอยคดงเหลือด้านเดบิต และด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั้ง 3 ประเภท แล้วยกยอดที่คำนวณได้นี้ไปตั้งเป็นยอดยกมาในงวดต่อไป หากกิจการมีรายการค้ามากอาจทยอยยกไป ในระหว่างงวดก่อนที่จะถึงวันสิ้นงวดก็ได้ ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดภาระงานเมื่อวันสิ้นงวดด้วย คือ กิจการสามารถทยอยคดงเหลือได้ 2 ครั้ง ดังนี้

1. การทยอยคดงเหลือในระหว่างงวด
2. การทยอยคดงเหลือเมื่อสิ้นงวด

1. การทยอยคดงเหลือในระหว่างงวด หากกิจการมีรายการค้ามาก และต้องการทราบยอดคดงเหลือบ่อยกิจการอาจทยอยคดงเหลือในระหว่างงวดก็ได้ เช่น ทยอยคดงเหลือของบัญชีเงินสดทุกวัน หรือทุกเดือน ทั้งนี้เพื่อลดงานรวมยอดบัญชีในวันสิ้นงวดให้น้อยลง ในทางปฏิบัติการทยอยคดงเหลือ อาจทำได้ง่ายและสะดวก คือ ทำทุกเดือนเพราะกิจการต้องจัดทำบทรดลองเป็นประจำทุกเดือน

2. การทยอยคดงเหลือเมื่อสิ้นงวด ใช้วิธีการเช่นเดียวกับการทยอยคดงเหลือในระหว่างงวดนั่นเอง แต่จะกระทำ ณ วันสิ้นงวด เพื่อทยอยคดงเหลือยกไปในงวดหน้า

ดังที่กล่าวมาแล้วว่าจะทยอยคดงเหลือเฉพาะบัญชี 3 ประเภท คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของเพื่อนำไปแสดงในงบดุลต่อไป การคำนวณทยอยคดงเหลือนี้มีวิธีปฏิบัติ 4 ขั้นตอน ดังนี้ คือ

ขั้นที่ 1 รวมจำนวนเงินทั้งด้านเดบิตและเครดิตของบัญชีแต่ละบัญชี แล้วคำนวณหาผลต่าง

ขั้นที่ 2 ด้านที่มียอดรวมน้อยกว่าอีกด้านหนึ่ง ให้เขียนวันที่ของวันสิ้นงวด เขียนคำว่า “ยกไป” ในช่องรายการ แล้วใส่จำนวนเงินคดงเหลือ (ผลต่าง) ที่คำนวณได้จากขั้นที่ 1 ในช่องจำนวนเงิน แล้วเขียนเครื่องหมาย “✓” ในช่องหน้าบัญชี แล้วขีดเส้นใต้ 1 เส้น ใต้จำนวนเงินทั้ง 2 ด้าน

ขั้นที่ 3 เขียนจำนวนเงินรวมใต้เส้นทั้งด้านเดบิตและเครดิต และขีดเส้นใต้ 2 เส้น ใต้ยอดรวมจำนวนเงินทั้ง 2 ด้าน

ขั้นที่ 4 ในบรรทัดต่อมาด้านตรงข้ามแสดงยอดยกมา โดยเขียนคำว่า “ยอดยกมา” ในช่องรายการ เขียนวันที่ของงวดถัดไป แล้วใส่เครื่องหมาย “✓” ในช่องหน้าบัญชี โดยใส่จำนวนเงินเท่ากับ “ยอดยกไป”

หากเป็นบัญชีที่มีรายการเพียงรายการเดียว วิธีการยอดคงเหลือสามารถกระทำได้ ดังนี้

- ในด้านตรงข้ามกับรายการในบัญชีก่อน ให้เขียนวันที่ของวันสิ้นงวดในช่องวัน เดือน ปี เขียนคำว่า “ยอดยกไป” ในช่องรายการ ใส่จำนวนเงินที่เท่ากันในช่องจำนวนเงิน แล้วใส่เครื่องหมาย “✓” ในช่องหน้าบัญชี แล้วขีดเส้นใต้ 2 เส้น ได้จำนวนเงินทั้ง 2 ด้าน

- ทำเหมือนขั้นที่ 4 ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างการหายยอดคงเหลือของร้านปลัมพรชัยโดยใช้ตัวเลขจากงบทดลองหลังการปรับปรุงทุกบัญชี

บัญชีเงินสด

เลขที่ 101

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|---------|-----|----------|--------|-------------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| มิ.ย. | 21 | ทุน | รว.1 | 250,000 | - | ก.ย. | 5 | ค่าเช่า | รว.1 | 28,000 | - |
| ก.ย. | 30 | รายได้ | รว.1 | 525,000 | - | พ.ย. | 20 | ค่าโฆษณา | รว.1 | 60,000 | - |
| | | | | | | ธ.ค. | 10 | บัญชีต่าง ๆ | รว.1 | 382,000 | - |
| | | | | | | | 31 | เงินเดือน | รว.1 | 185,000 | - |
| | | | | | | | | ยอดยกไป | ✓ | 120,000 | - |
| | | | | 775,000 | - | | | | | 775,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 120,000 | - | | | | | | |

บัญชีลูกหนี้

เลขที่ 102

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ก.ย.ธ | 10 | รายได้ | รว.1 | 48,000 | - | ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 48,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 48,000 | - | | | | | | |

บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่ 103

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|-------|-----|----------|--------|----------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 2,000 | - | ธ.ค. | 31 | หนี้สงสัยจะสูญ | รว.1 | 2,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 2,000 | - |

บัญชีวัสดุสำนักงาน

เลขที่ 104

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-------------|---------------|--------|-----|----------|--------|--------------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ม.ค. | 10 | บัญชีต่าง ๆ | รว.1 | 25,000 | - | ม.ค. | 20 | วัสดุสิ้นเปลืองใช้ | รว.1 | 4,000 | - |
| | | | | | | ธ.ค. | 31 | ไป | ✓ | 21,000 | - |
| | | | | 25,000 | - | | | ยอดยกไป | | 25,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 21,000 | | | | | | | |

บัญชีค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

เลขที่ 105

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | รว.1 | 30,000 | - | ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 42,000 | - |
| ธ.ค. | 31 | ค่าเช่า | รว.1 | 12,000 | - | | | | | | |
| | | | | 42,000 | - | | | | | 42,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 42,000 | - | | | | | | |

บัญชีอาคาร

เลขที่ 106

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-------------|---------------|---------|-----|----------|--------|---------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| มี.ค. | 10 | บัญชีต่าง ๆ | รว.1 | 200,000 | - | ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 200,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 200,000 | - | | | | | | |

บัญชีอุปกรณ์

เลขที่ 108

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-------------|---------------|---------|-----|----------|--------|---------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| มิ.ย. | 10 | บัญชีต่าง ๆ | รว.1 | 300,000 | - | ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 300,000 | - |
| 2553 | | | | | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 300,000 | - | | | | | | |

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร

เลขที่ 107

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|-------------------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 55,000 | - | ธ.ค. | 31 | ค่าเสื่อม ราคา-อาคาร | รว.1 | 55,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 55,000 | - |

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์

เลขที่ 109

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|---------------------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 45,000 | - | ธ.ค. | 31 | ค่าเสื่อมราคา- อุปกรณ์ | รว.1 | 45,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 45,000 | - |

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 30,000 | - | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 30,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 30,000 | - |

บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เลขที่ 202

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 70,000 | - | ธ.ค. | 31 | ค่าใช้จ่าย | ✓ | 70,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 70,000 | - |

บัญชีเงินเดือนค้างจ่าย

เลขที่ 203

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|-----------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 55,000 | - | ธ.ค. | 31 | เงินเดือน | รว.1 | 55,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 55,000 | - |

บัญชีรายได้รับล่วงหน้า

เลขที่ 204

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|----------|--------|---------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 25,000 | - | ม.ค. | 1 | รายได้ | ✓ | 25,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ธ.ค. | 31 | ยอดยกมา | ✓ | 25,000 | - |

บัญชีเงินกู้ระยะยาว

เลขที่ 205

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------|---------------|---------|-----|----------|--------|---------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 100,000 | - | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 100,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 100,000 | - |

บัญชีทุน

เลขที่ 301

| พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|---------------|---------------|---------|-----|----------|--------|------------|---------------|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ธ.ค. | 31 | ถอนใช้ส่วนตัว | รว.5 | 20,000 | - | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 250,000 | - |
| ธ.ค. | 31 | ยอดยกไป | ✓ | 349,000 | - | ธ.ค. | 31 | กำไรขาดทุน | รว.1 | 119,000 | - |
| | | | | 369,000 | - | | | | | 369,000 | - |
| | | | | | | 2553 | | | | | |
| | | | | | | ม.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 349,000 | - |

จะเห็นได้ว่า การหายอดคงเหลือของบัญชี มีลักษณะขั้นตอนพอสรุปได้ ดังนี้

1. เป็นการหายอดคงเหลือของบัญชี 3 ประเภท คือ บัญชีประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วน
ของเจ้าของ
2. เป็นการคำนวณหายอดคงเหลือของบัญชีเพื่อยกไปในงวดหน้าโดยไม่มีการปิดบัญชีแยก
ประเภทให้เป็นศูนย์
3. ยอดคงเหลือที่หาได้ให้นำไปแสดงในงบดุล เพื่อแสดงถึงฐานะการเงินของกิจการ

หลังจากที่ได้ทำการปิดบัญชีแล้วกิจการจะจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชีขึ้นก่อนที่จะจัดทำงบ
การเงินต่อไปตัวอย่างต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังปิดบัญชีของร้านปลี้มพรชัย

ร้านปล้ำพรชัย
งบทดลองหลังการปรับปรุง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

| ชื่อบัญชี | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------------------------|-------------|---------|---|---------|---|
| เงินสด | 101 | 120,000 | - | | |
| ลูกหนี้การค้า | 102 | 48,000 | - | | |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 103 | | | 2,000 | - |
| วัสดุสำนักงาน | 104 | 21,000 | - | | |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 105 | 42,000 | - | | |
| อาคาร | 106 | 200,000 | - | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคาร | 107 | | | 55,000 | - |
| อุปกรณ์ | 108 | 300,000 | - | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม – อุปกรณ์ | 109 | | | 45,000 | - |
| เจ้าหนี้การค้า | 201 | | | 30,000 | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 202 | | | 70,000 | - |
| เงินเดือนค้างจ่าย | 203 | | | 55,000 | - |
| รายได้รับล่วงหน้า | 204 | | | 25,000 | - |
| เงินกู้ระยะยาว | 205 | | | 100,000 | - |
| ทุน | 301 | | | 349,000 | - |
| | | 731,000 | - | 731,000 | - |

จะเห็นได้ว่างบทดลองหลังการปิดบัญชีนี้จะประกอบไปด้วยบัญชีประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนหรือส่วนของผู้เจ้าของ ซึ่งผ่านรายการปิดบัญชีแบบหายอดคงเหลือทุกบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ลำดับขั้นตอนทางการบัญชี

ลำดับขั้นตอนทางการบัญชีของธุรกิจ สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

1.1 ในกรณีที่วันเริ่มต้นของงวดบัญชี ต้องมีการบันทึกยอดคงเหลือยกมาของบัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและทุน ในสมุดรายวันทั่วไป นั่นคือการบันทึกรายการเปิดบัญชี

1.2 ผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภท

2. จัดทำงบทดลองโดยการหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชี

3. จัดทำบททดลองโดยการหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชี
4. จัดทำกระดาษทำการ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปิดบัญชีและจัดทำงบการเงิน
5. จัดทำงบการเงิน คือ งบกำไรขาดทุนและงบดุล
6. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปของบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีกำไรขาดทุน และปิดบัญชีกำไรขาดทุนพร้อมบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (ถ้ามี) เข้าบัญชีทุน
7. จัดทำบททดลองหลังปิดบัญชีโดยหายอดคงเหลือยกไปของบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี (สุพาดา, 2543)

ใบกิจกรรมที่ 2

1. จงสรุปวิธีการหายอดคงเหลือของบัญชี ณ วันสิ้นงวด

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. บริษัท สยามจิมมาร์แมน จำกัด เป็นบริษัทให้บริการวางแผนทางการเงิน ดำเนินงานโดย ลินดา เดชบุญ ผู้เป็นเจ้าของ ณ วันที่ 30 เมษายน 2552 สิ้นงวดบัญชีปัจจุบัน นักบัญชีของ บริษัทสยามจิมมาร์แมน จำกัด จัดทำกระดาษทำการ ดังนี้

บริษัท สยามจิมมาร์แมน จำกัด
กระดาษทำการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2552

| ชื่อบัญชี | งบกำไรขาดทุน | | งบดุล | |
|---------------------------|--------------|---------|---------|---------|
| เงินสด | | | 9,000 | |
| ลูกหนี้การค้า | | | 37,200 | |
| วัสดุสำนักงาน | | | 3,500 | |
| เบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า | | | 4,800 | |
| อุปกรณ์ | | | 169,000 | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ | | | | 55,200 |
| เจ้าหนี้การค้า | | | | 10,500 |
| เงินเดือนค้างจ่าย | | | | 2,500 |
| ค่าเช่ารับล่วงหน้า | | | | 3,000 |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | 35,000 |
| กำไรสะสม | | | | 107,800 |
| เงินปันผล | | | 16,000 | |
| รายได้ค่าบริการ | | 363,000 | | |

ตาราง (ต่อ)

| ชื่อบัญชี | งบกำไรขาดทุน | | งบดุล | |
|-----------------------|--------------|---------|---------|---------|
| | | | | |
| รายได้ค่าเช่า | | 7,000 | | |
| เงินเดือน | 270,000 | | | |
| ค่าเช่า | 37,000 | | | |
| ค่าวัสดุสำนักงาน | 8,000 | | | |
| ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 7,000 | | | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 6,400 | | | |
| ค่าซ่อมบำรุง | 6,200 | | | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 4,800 | | | |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด | 4,600 | | | |
| | 344,000 | 370,000 | 240,000 | 214,000 |
| กำไรสุทธิ | 26,000 | | | 26,000 |
| | 370,000 | 370,000 | 240,000 | 240,000 |

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชี
 2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

เฉลยใบกิจกรรมที่ 2

1. วิธีการหายอดคงเหลือของบัญชี ณ วันสิ้นงวด มี 4 ขั้นตอน ดังนี้
 1. รวมจำนวนเงินทั้งด้านเดบิตและเครดิตของบัญชีแต่ละบัญชี แล้วคำนวณหาผลต่าง
 2. ด้านที่มียอดรวมน้อยกว่า ให้ใส่ “ยอดยกไป” ในช่องรายการ แล้วเขียนเครื่องหมาย “✓” ในช่องหน้าบัญชี แล้วขีดเส้นใต้ 1 เส้น ได้จำนวนเงินทั้ง 2 ด้าน
 3. เขียนจำนวนเงินรวมใต้เส้นทั้งด้านเดบิตและเครดิต และขีดเส้นใต้ 2 เส้น ได้ยอดรวมจำนวนเงินทั้ง 2 ด้าน
 4. ในด้านตรงข้ามแสดงยอดยกมา โดยเขียนคำว่า “ยอดยกมา” ในช่องรายการ ใส่เครื่องหมาย “✓” ในช่องหน้าบัญชี โดยใส่จำนวนเงินเท่ากับ “ยอดยกไป”

2. สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|--------|--------------------------------------|---------------|---------|-----|---------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| เม.ย. | 30 | รายได้ค่าบริการ | 403 | 363,000 | - | | |
| | | รายได้ค่าเช่า | 404 | 7,000 | - | | - |
| | | กำไรขาดทุน | | | | 370,000 | |
| | | โอนปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน | | | | | |
| | | กำไรขาดทุน | 304 | 344,000 | - | | |
| | | เงินเดือน | 501 | | | 270,000 | - |
| | | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 502 | | | 7,000 | - |
| | | ค่าเช่า | 503 | | | 37,000 | - |
| | | ค่าวัสดุสำนักงาน | 504 | | | 8,000 | - |
| | | ค่าสาธารณูปโภค | 505 | | | 6,400 | - |
| | | ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ | 506 | | | 7,000 | - |
| | | ค่าซ่อมบำรุง | 507 | | | 6,200 | - |
| | | ค่าเบี้ยประกันภัย | 508 | | | 4,800 | - |
| | | ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด | 509 | | | 4,600 | - |

| พ.ศ. 2552 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|-----------|-------|---|---------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน | เดือน | | | บาท | สต. | บาท | สต. |
| | | โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไร ขาดทุน | | | | | |
| | | กำไรขาดทุน | 304 | 26,000 | - | | |
| | | กำไรสะสม | 305 | | | 26,000 | - |
| | | โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม | | | | | |
| | | กำไรสะสม | 305 | 16,000 | - | | |
| | | เงินปันผล | 302 | | | 16,000 | - |
| | | โอนปิดบัญชีเงินปันผลเข้าบัญชีกำไรสะสม | | | | | |

ทำได้ไหมจ๊ะ



แบบประเมินผลตนเองหลังเรียนชุดที่ 10

วัตถุประสงค์ เพื่อประเมินความรู้เดิมของนักศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง “การปรับปรุงบัญชีประเภทปรับมูลค่าสินทรัพย์และการแก้ไขข้อผิดพลาด”

คำชี้แจง ให้นักศึกษาอ่านคำถามแล้วเขียนวงกลมล้อมรอบคำตอบที่ถูกต้องที่สุด

1. ข้อใดหมายถึงการปิดบัญชี
 - ก. การทำให้ยอดรวมทางด้านเดบิตเท่ากับยอดรวมทางด้านเครดิต
 - ข. การเก็บสมุดบัญชีไว้ในตู้เอกสารแล้วปิดบัญชี
 - ค. การจัดทำงบกำไรขาดทุนเพื่อหายอดกำไร (ขาดทุน)
 - ง. การจัดทำงบดุลเพื่อแสดงฐานะการเงินในวันสิ้นงวดบัญชี
2. กิจการปิดบัญชีประเภทใดเข้าบัญชีกำไรขาดทุน
 - ก. ประเภทสินทรัพย์และหนี้สิน
 - ข. ประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย
 - ค. ประเภทหนี้สินและทุน
 - ง. ประเภทรายรับและรายจ่าย
3. การบันทึกรายการโอนค่าใช้จ่ายไปบัญชีสรุปผลกำไรขาดทุน มีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานทั่วไปที่ยอมรับได้นั้นอย่างไร
 - ก. เดบิตค่าใช้จ่าย เครดิตทุน
 - ข. เดบิตทุน เครดิตกำไรขาดทุน
 - ค. เดบิตทุน เครดิตค่าใช้จ่าย
 - ง. เดบิตกำไรขาดทุน เครดิตค่าใช้จ่าย
4. การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปตามลำดับ ดังนี้
 - ก. ค่าใช้จ่าย ถอนใช้ส่วนตัว กำไรสุทธิ
 - ข. รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรขาดทุน
 - ค. รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรขาดทุน ถอนใช้ส่วนตัว
 - ง. สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ

5. งบทดลองหลังปิดบัญชีมีบัญชีที่ประเภท

- ก. 1
- ข. 2
- ค. 3
- ง. 4

จากโจทย์ต่อไปนี้ให้ตอบคำถามข้อ 6-ข้อ 8

ต่อไปนี้คือบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินสดและบัญชีเจ้าหนี้การค้าของกิจการแห่งหนึ่ง

บัญชีเงินสด

เลขที่ 101

| พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|-----------------------|---------------|--------|-----|----------|--------|------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ต.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 12,800 | - | ต.ค. | 31 | สมุดรายวัน | จ.ง.1 | 32,400 | - |
| | 31 | สมุดรายวันรับ เงิน | รว.1 | 50,600 | - | | | จ่ายเงิน | | | |

บัญชีเจ้าหนี้การค้า

เลขที่ 201

| พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต | |
|----------|--------|------------------------|---------------|--------|-----|----------|--------|--------------------------|---------------|--------|-----|
| เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. | เดือน | วันที่ | | | บาท | สต. |
| ต.ค. | 31 | สมุดรายวัน จ่ายเงิน | จ.ง.1 | 12,500 | - | ต.ค. | 1 | ยอดยกมา | ✓ | 8,500 | - |
| | | | | | | | 31 | สมุดรายวันซื้อ สินค้า | ข.1 | 32,500 | - |

6. ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดเท่ากับเท่าใด

- ก. 12,800 บาท
- ข. 31,000 บาท
- ค. 32,400 บาท
- ง. 63,400 บาท

7. เมื่อต้องการปิดบัญชีเงินสดให้เขียนคำว่ายอดยกไปทางด้านใดและเป็นจำนวนเงินเท่าใด
- ก. เดบิต 31,000 บาท
 - ข. เครดิต 31,000 บาท
 - ค. เดบิต 32,400 บาท
 - ง. เครดิต 32,400 บาท
8. ยอดคงเหลือในบัญชีเจ้าหนี้การค้าเท่ากับเท่าใด
- ก. 8,500 บาท
 - ข. 12,500 บาท
 - ค. 28,500 บาท
 - ง. 41,000 บาท
9. เมื่อต้องการปิดบัญชีเจ้าหนี้การค้าให้เขียนคำว่า ยอดยกไป ทางด้านใดและเป็นจำนวนเงินเท่าใด
- ก. เดบิต 8,500 บาท
 - ข. เครดิต 8,500 บาท
 - ค. เดบิต 28,500 บาท
 - ง. เครดิต 28,500 บาท
10. ถ้ามีผลขาดทุนสุทธิเกิดขึ้น จะโอนปิดบัญชีอย่างไร
- ก. เดบิตทุน เครดิตกำไรขาดทุน
 - ข. เดบิตขาดทุน เครดิตกำไรขาดทุน
 - ค. เดบิตขาดทุนสุทธิ เครดิตกำไรขาดทุน
 - ง. เดบิตทุน เดบิตขาดทุนสุทธิ

เฉลยหลังเรียน

1. ก
 2. ข
 3. ง
 4. ค
 5. ค
 6. ข
 7. ข
 8. ค
 9. ค
 10. ก
-

บรรณานุกรม

เบญจมาศ อภิสัทธีภิญโญ **หลักการบัญชี** ซีเอ็ดดูเคชั่น กรุงเทพฯ 2556

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช **เอกสารการสอนชุดวิชาการบัญชีขั้นต้น** สำนักพิมพ์
มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช กรุงเทพฯ 2552

สุพาดา สิริกุตตา. **การบัญชี 1**. กรุงเทพฯ : ม.ป.ท., 2543

อำนวยการ ศรีสุโข **การบัญชี 1** บริษัทบุญศิริการพิมพ์ กรุงเทพฯ 2551