

บทเรียนที่

8

การปิดบัญชี
และงบทดลอง
หลังปิดบัญชี



| สารการเรียนรู้

1. ความหมายของการปิดบัญชี
2. การบันทึกรายการปิดบัญชี กรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
3. การบันทึกรายการปิดบัญชี กรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
4. งบทดลองหลังปิดบัญชี
5. วงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม



๑. ความหมายของการปิดบัญชี

การปิดบัญชี (Closing the book) คือ การบันทึกรายการโอนปิดบัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) เช่น บัญชีประเภทรายได้ค่าใช้จ่าย บัญชีถอนใช้ส่วนตัว (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชี ส่วนของเจ้าของ (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวคือ บัญชีทุน สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนคือ บัญชีทุน/กระแส ทุน-ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่ง และสำหรับกิจการบริษัทจำกัดคือ กำไรสะสม เป็นต้น)

การบันทึกรายการปิดบัญชีจะบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป หลังจากนั้นให้หายอดคงเหลือ บัญชีชั่วคราวทุกบัญชีที่กิจการเปิดขึ้นมาจะถูกปิดไป ส่วนบัญชีที่มียอดคงเหลือ อยู่คือ บัญชีถาวร (Permanent Accounts) ซึ่งเป็นบัญชีที่รวบรวมข้อมูลในลักษณะสะสมต่อเนื่องกันไปเรื่อย ๆ ตลอดระยะเวลาการดำเนินงานจนกว่าจะเลิกกิจการ ได้แก่ บัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วน ของ เจ้าของ การปิดบัญชีถือเป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการจัดทำบัญชี



๒. การบันทึกการปิดบัญชี กรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

การบันทึกการปิดบัญชีสำหรับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้น
งวดมี ๒ วิธี คือ

๑.

วิธีผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้กิจการจะเปิดบัญชีต้นทุนขายและโอนปิดบัญชีที่
เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิต และบัญชีที่มียอดคงเหลือ
ทางด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนขาย รวมทั้งการบันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด
และหาผลต่าง ผลลัพธ์ที่ได้คือ ต้นทุนขาย จากนั้นจะโอนปิดบัญชีต้นทุนขาย
บัญชีที่เกี่ยวข้องรายได้ (ขายสินค้าและรายได้อื่น) และค่าใช้จ่ายที่เหลืออยู่
(ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น) ไปบัญชีกำไรขาดทุน
และหาผลต่าง ผลลัพธ์ที่ได้คือ กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นโอนปิด
บัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ ขั้นตอนสุดท้ายโอนปิดบัญชี
ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ วิธีนี้จะมีขั้นตอน
มากกว่าวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย แต่กิจการจะทราบต้นทุนขาย





การบันทึกรายการ ๒ ขั้นตอนแรกจะเหมือนกันคือขั้นตอนการโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิตและโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต และบันทึกการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำคงเหลือปลายงวด รายละเอียดมีดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑

โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิต	ไปบัญชีต้นทุนการผลิต	โดย	
เดบิต	ต้นทุนการผลิต		XX
เครดิต	วัตถุดิบต้นงวด		XX
	งานระหว่างทำต้นงวด		XX
	ซื้อวัตถุดิบ		XX
	ค่าขนส่งเข้า		XX
	ค่าแรงทางตรง		XX
	ค่าใช้จ่ายการผลิต (แยกแสดงแต่ละรายการ)		XX



ขั้นตอนที่ ๒

โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต และบันทึกรายการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำปลายงวด โดย

เดบิต วัตถุดิบปลายงวด	XX	
งานระหว่างทำปลายงวด	XX	
ส่งคืนวัตถุดิบ	XX	
ส่วนลดรับ	XX	
เครดิต ต้นทุนการผลิต		XX

ขั้นตอนที่ ๓

โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิตและบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดทางด้านเดบิต ไปบัญชีต้นทุนขาย โดย

เดบิต ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		XX
ต้นทุนการผลิต (มาจากผลต่างระหว่าง ขั้นตอนที่ ๑ และขั้นตอนที่ ๒)		XX



ขั้นตอนที่ ๔

บันทึกรายการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด โดย

เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด XX

เครดิต ต้นทุนขาย XX

ขั้นตอนที่ ๕

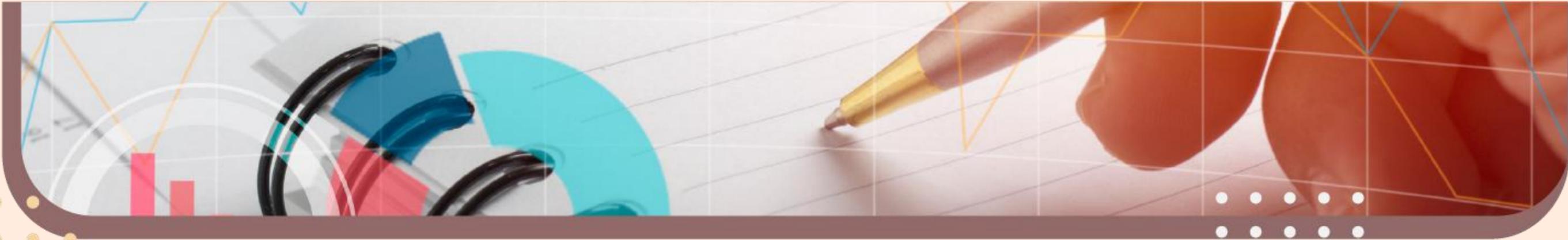
โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต ขายสินค้า XX

รายได้อื่น XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX





ขั้นตอนที่ ๖

โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและ
ค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต กำไรขาดทุน	XX	
เครดิต ต้นทุนขาย (มาจากผลต่างระหว่าง ขั้นตอนที่ ๓ และขั้นตอนที่ ๔)		XX
รับคืนสินค้า		XX
ส่วนลดจ่าย		XX
ค่าใช้จ่ายในการขาย (แยกแสดงแต่ละรายการ)		XX
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (แยกแสดงแต่ละรายการ)		XX
ค่าใช้จ่ายอื่น		XX



ขั้นตอนที่ ๗

โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น โดย

กรณีกำไรสุทธิ

๗.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

๗.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต *ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑

*ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒

XX

XX

หรือบัญชี
กำไรสะสม
ยังไม่ได้แบ่ง

๗.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต กำไรสะสม XX

กรณีขาดทุนสุทธิ

๗.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๗.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑	XX	} หรือบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง
ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๗.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรสะสม	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนที่ ๘

โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ		XX

วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้ไม่ต้องเปิดบัญชีต้นทุนขาย และง่ายกว่าวิธีแรก หลังจากบันทึกรายการปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตและบันทึกรายการงานระหว่างทำปลายงวด และวัตถุดิบปลายงวดแล้ว จะบันทึกรายการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมต้นทุนการผลิต) ไปบัญชีกำไรขาดทุนรวมทั้งการบันทึกการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด จากนั้นหาผลต่าง ผลลัพธ์คือกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ ขั้นตอนสุดท้ายเป็นการโอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ (เงินถอน) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ เหมือนวิธีแรก วิธีนี้ง่ายและสะดวก แต่กิจการจะไม่ทราบต้นทุนขาย หากต้องการทราบต้องคำนวณหาเอง

ขั้นตอนที่ ๑

เดบิต	เครดิต	XX
ต้นทุนการผลิต	วัตถุดิบต้นงวด	XX
	งานระหว่างทำต้นงวด	XX
	ซื้อวัตถุดิบ	XX
	ค่าขนส่งเข้า	XX
	ค่าแรงทางตรง	XX
	ค่าใช้จ่ายการผลิต (แยกแสดงแต่ละรายการ)	XX

ขั้นตอนที่ ๒

โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต และบันทึกรายการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำปลายงวด โดย

เดบิต วัตถุดิบปลายงวด	XX	
งานระหว่างทำปลายงวด	XX	
ส่งคืนวัตถุดิบ	XX	
ส่วนลดรับ	XX	
เครดิต ต้นทุนการผลิต		XX

ขั้นตอนที่ ๓

บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวดและโอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX	
ขายสินค้า	XX	
รายได้อื่น	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนที่ ๔

โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิต บัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดด้านเดบิต รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด XX

ต้นทุนการผลิต (มาจากผลต่างระหว่าง
ขั้นตอนที่ ๑ และขั้นตอนที่ ๒) XX

รับคืนสินค้า XX

ส่วนลดจ่าย XX

ค่าใช้จ่ายในการขาย/ต้นทุนในการจัดจำหน่าย
(แยกแสดงแต่ละรายการ) XX

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (แยกแสดงแต่ละรายการ) XX

ค่าใช้จ่ายอื่น XX



ขั้นตอนที่ ๕

ปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น โดย
กรณีกำไรสุทธิ

๕.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

๕.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑

ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒

XX

XX

} หรือบัญชี
กำไรสะสม
ยังไม่ได้แบ่ง

๕.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต กำไรสะสม XX



กรณีขาดทุนสุทธิ

๕.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๕.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑	XX	} หรือบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง
ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๕.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรสะสม	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนที่ ๖

โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ		XX



๓. การบันทึกการปิดบัญชี

กรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

การบันทึกการปิดบัญชีสำหรับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องวิธีนี้กิจการจะเปิดเฉพาะบัญชีกำไรขาดทุน (หรือสรุปผลกำไรขาดทุน) วิธีบันทึกจะโอนปิดบัญชีต้นทุนขาย บัญชีที่เกี่ยวกับรายได้ (ขายสินค้าและรายได้อื่น) และค่าใช้จ่าย ไปบัญชีกำไรขาดทุน และหาผลต่างซึ่งหมายถึง กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น ขั้นตอนสุดท้ายเป็นการโอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ (เงินถอน) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว)

ขั้นตอนที่ ๑

โอนปิดบัญชีขายสินค้า และรายได้อื่น (ถ้ามี) ไปบัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต	ขายสินค้า	XX	
	รายได้อื่น	XX	
	เครดิต	กำไรขาดทุน	XX





ขั้นตอนที่ ๒

โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ไปบัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต กำไรขาดทุน	XX	
เครดิต ต้นทุนขาย		XX
รับคืนสินค้า		XX
ส่วนลดจ่าย		XX
ค่าใช้จ่ายในการขาย/ต้นทุนในการจัดจำหน่าย (แยกแสดงแต่ละรายการ)		XX
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (แยกแสดงแต่ละรายการ)		XX
ค่าใช้จ่ายอื่น		XX



ขั้นตอนที่ ๓

โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น โดย
กรณีกำไรสุทธิ

๓.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

๓.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑ XX

ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒ XX

} หรือบัญชี
กำไรสะสม
ยังไม่ได้แบ่ง

๓.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต กำไรสะสม XX

กรณีขาดทุนสุทธิ

๓.๑ กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๓.๒ กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๑	XX	} หรือบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง
ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ ๒	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

๓.๓ กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรสะสม	XX	
เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนที่ ๔

โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ	XX	
เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ		XX

๔. งบทดลองหลังปิดบัญชี

งบทดลองหลังปิดบัญชี (Post-Closing Trial Balance) เป็นงบที่กิจการจัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปอีกครั้งก่อนที่จะขึ้นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ ขั้นตอนในการจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชีเหมือนกับการจัดทำงบทดลองก่อนปิดบัญชี ต่างกันตรงที่งบทดลองหลังปิดบัญชีจะประกอบด้วยบัญชีถาวรเท่านั้นคือ บัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ

ตัวอย่าง

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนนครปฐมการผลิต ซึ่งมีนายนครและนายปฐมเป็นหุ้นส่วน ทั้งสองแบ่งกำไรขาดทุนกันในอัตรา ๓ : ๒ กิจการใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

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



ห้างหุ้นส่วนนครปฐมการผลิต

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	51,650	-		
เงินฝากธนาคาร	102	245,570	-		
ลูกหนี้การค้า	103	33,300	-		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	104			3,330	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	78,700	-		
งานระหว่างทำ	106	51,440	-		
วัตถุดิบ	107	29,990	-		
วัสดุโรงงาน	108	5,700	-		
วัสดุสำนักงาน	109	3,150	-		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	110	4,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	111	200,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	112			100,000	-
เครื่องตกแต่ง	113	350,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	114			140,000	-
อาคาร	113	2,250,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	114			281,250	-
เครื่องจักรกล	113	1,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรกล	114			400,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			69,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			14,050	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			4,215	-
เงินกู้ (6% ต่อปี)	211			1,000,000	-
ทุน-นายนคร	301			500,000	-
ทุน-นายปฐม	302			500,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			321,255	-
ขายสินค้า	401			3,500,600	-

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
รับคืนสินค้า	402	2,400	-		
ส่วนลดจ่าย	403	3,200	-		
รายได้เบ็ดเตล็ด	404			4,200	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	159,500	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	502			3,300	-
ส่วนลดรับ	503			2,200	-
ค่าขนส่งเข้า	504	2,050	-		
เงินเดือนสำนักงาน	505	360,000	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	506	432,000	-		
ค่าแรงทางตรง	507	630,000	-		
ค่าแรงทางอ้อม	508	264,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	84,300	-		
ค่าเช่าที่ดิน	510	20,000	-		
ค่าเช่ารถบรรทุก	511	9,000	-		
ค่าโฆษณา	512	6,000	-		
ค่ารับรองลูกค้า	513	5,400	-		
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	514	7,200	-		
ค่าสาธารณูปโภค	515	39,990	-		
ขาดทุนจากอุทกภัย	516	15,000	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	2,080	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	518	2,210	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	519	12,300	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	520	1,050	-		
ดอกเบียจ่าย	521	60,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522	620	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	40,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524	70,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	525	112,500	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรกล	526	200,000	-		
		6,844,300	-	6,844,300	-



ข้อมูลเพิ่มเติม

๑. สิ้นค้าคงเหลือปลายงวดตรวจนับและคำนวณต้นทุนได้ดังนี้

๑.๑ สินค้าสำเร็จรูป ๖๕,๖๐๐ บาท

๑.๒ งานระหว่างทำ ๔๔,๙๖๐ บาท

๑.๓ วัสดุดิบ ๒๕,๐๗๐ บาท

๒. เงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นของคนงาน ๔๔,๗๐๐ บาท ที่เหลือเป็นของพนักงานในสำนักงาน

๓. อาคารโรงงานมีพื้นที่เป็นสองเท่าของอาคารสำนักงาน

๔. รถบรรทุกที่เข้ามา ใช้เฉพาะส่งสินค้าให้ลูกค้า

๕. ค่าสาธารณูปโภคใช้ในโรงงาน ๖๐% ที่เหลือเป็นส่วนของสำนักงาน

๖. ให้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ฝ่ายผลิต	ฝ่ายขายและบริหาร
1	ค่าเช่าที่ดิน	3/4	1/4
2	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	3/4	1/4
3	ค่าสาธารณูปโภค	3/5	2/5
4	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	3/4	1/4

ให้ทำ ๑. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย)

๒. งบทดลองหลังปิดบัญชี



1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 20

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ต้นทุนการผลิต	304	1,522,749	-		
	①	งานระหว่างทำ	106			51,440	-
		วัตถุดิบต้นงวด	107			29,990	-
		ซื้อวัตถุดิบ	501			159,500	-
		ค่าขนส่งเข้า	504			2,050	-
		ค่าแรงทางตรง	507			630,000	-
		ค่าแรงทางอ้อม	508			264,000	-
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509			44,700	-
		ค่าเช่าที่ดิน (20,000 X 3/4)	510			15,000	-
		ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย (7,200 X 3/4)	514			5,400	-
		ค่าสาธารณูปโภค (39,990 X 3/5)	515			23,994	-
		วัสดุโรงงานใช้ไป	519			12,300	-
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (112,500X3/4)	525			84,375	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรกล	526			200,000	-
		โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต					
	②	งานระหว่างทำปลายงวด	106	44,960	-		
		วัตถุดิบปลายงวด	107	25,070	-		
		ส่งคืนวัตถุดิบ	502	3,300	-		
		ส่วนลดรับ	503	2,200	-		
		ต้นทุนการผลิต	304			75,530	-
		โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิตและบันทึกงานระหว่างทำปลายงวดและวัตถุดิบปลายงวด					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 21

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ต้นทุนขาย	305	1,525,919	-		
	③	สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	105			78,700	-
		ต้นทุนการผลิต	304			*1,447,219	-
		โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิตและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดทางด้านเดบิต ไปบัญชีต้นทุนขาย					
	④	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	105	65,600	-		
		ต้นทุนขาย	305			65,600	-
		บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด					
	⑤	ขายสินค้า	401	3,500,600	-		
		รายได้เบ็ดเตล็ด	404	4,200	-		
		กำไรขาดทุน	306			3,504,800	-
		โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่นไปบัญชีกำไรขาดทุน					
	⑥	กำไรขาดทุน	306	2,559,800	-		
		ต้นทุนขาย (1,525,919-65,600)	305			1,460,319	-
		รับคืนสินค้า	402			2,400	-
		ส่วนลดจ่าย	403			3,200	-
		เงินเดือนสำนักงาน	505			360,000	-
		เงินเดือนพนักงานขาย	506			432,000	-
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509			39,600	-
		ค่าเช่าที่ดิน (20,000 X 1/4)	510			5,000	-
		ค่าเช่ารถบรรทุก	511			9,000	-
		ค่าโฆษณา	512			6,000	-
		ค่ารับรองลูกค้า	513			5,400	-
		ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย (7,200 X 1/4)	514			1,800	-
		ค่าสาธารณูปโภค (39,990 X 2/5)	515			15,996	-
		*มาจาก 1,522,749 - 75,530 = 1,447,219 บาท					

สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ขาดทุนจากอุทกภัย	516			15,000	-
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517			2,080	-
		วัสดุสำนักงานใช้ไป	518			2,210	-
		หนี้สงสัยจะสูญ	520			1,050	-
		ดอกเบี้ยจ่าย	521			60,000	-
		ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522			620	-
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523			40,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524			70,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (112,500 X1/4)	525			28,125	-
		โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ					
	⑦	กำไรขาดทุน (3,504,800 - 2,559,800)	306	945,000	-		
		กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			945,000	-
		โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย ไปบัญชีกำไรสะสม ยังไม่ได้แบ่ง					





2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

ห้างหุ้นส่วนนครปฐมการผลิต

งบทดลองหลังปิดบัญชี

วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	51,650	-		
เงินฝากธนาคาร	102	245,570	-		
ลูกหนี้การค้า	103	33,300	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104			3,330	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	65,600	-		
งานระหว่างทำ	106	44,960	-		
วัตถุดิบ	107	25,070	-		
วัสดุโรงงาน	108	5,700	-		
วัสดุสำนักงาน	109	3,150	-		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	110	4,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	111	200,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	112			100,000	-
เครื่องตกแต่ง	113	350,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	114			140,000	-
อาคาร	113	2,250,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	114			281,250	-
เครื่องจักรกล	113	1,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรกล	114			400,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			69,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			14,050	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			4,215	-
เงินกู้ (6% ต่อปี)	211			1,000,000	-
ทุน-นายนคร	301			500,000	-
ทุน-นายปฐม	302			500,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง (321,255 + 945,000)	303			1,266,255	-
		4,279,000	-	4,279,000	-

๕. วงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม

วงจรบัญชี คือ ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีของกิจการตั้งแต่ต้นจนจบโดยเรียงตามลำดับขั้นตอนวงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม (Accounting Cycle for Manufacturing Business) คล้ายกับกิจการทั่วไป แต่อาจยุ่งยากกว่าเพราะการบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม มีลักษณะเป็นบัญชีต้นทุน ขั้นตอนมีดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑

บันทึกรายการเปิดบัญชี (ดำเนินกิจการครั้งแรก/ขึ้นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่) ในสมุดรายวันทั่วไป

ขั้นตอนที่ ๒

บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ในสมุดบันทึกรายการขั้นต้น เช่น สมุดรายวันทั่วไป สมุดรายวันเฉพาะ

ขั้นตอนที่ ๓

ผ่านรายการจากสมุดบันทึกรายการขั้นต้นไปสมุดบันทึกรายวันชั้นปลาย เช่น บัญชีแยกประเภททั่วไป

ขั้นตอนที่ ๔

จัดทำบททดลองเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่

ขั้นตอนที่ ๕

ประเภททั่วไป

บันทึกรายการปรับปรุง ในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปบัญชีแยก

ขั้นตอนที่ ๖

จัดทำบททดลองหลังปรับปรุงหรือกระดาษทำการชนิด ๑๐ ช่อง หรือ ๑๒ ช่อง

ขั้นตอนที่ ๗

ขาดทุน และงบบุฐานะการเงิน

จัดทำรายงานทางการเงินและงบการเงิน ได้แก่ งบต้นทุนการผลิต งบกำไร

ขั้นตอนที่ ๘

ประเภททั่วไป

บันทึกรายการปิดบัญชี ในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปบัญชีแยก

