

## บทที่ 5

### การบันทึกบัญชีสำหรับการจำหน่ายสินค้า

กิจการจำหน่ายสินค้า คือ กิจการที่ทำการซื้อสินค้าจากผู้ค้าส่งแล้วนำไปขายต่อซึ่ง อาจจะเป็นการขายส่งให้กิจการอื่นเพื่อนำไปขายต่ออีกทอดหนึ่ง หรือขายปลีกให้แก่ผู้บริโภค โดยตรง รายได้ส่วนใหญ่ของธุรกิจประเภทนี้จึงได้มาจากการขายสินค้า และมีค่าใช้จ่ายรายการสำคัญคือ ต้นทุนขาย ตัวอย่างของธุรกิจประเภทนี้คือ ห้างสรรพสินค้า ปั้มน้ำมัน เป็นต้น

#### การบันทึกบัญชีซื้อขายสินค้า

ก่อนที่จะศึกษาถึงวิธีการบันทึกบัญชีซื้อและขายสินค้า ควรที่จะทำความเข้าใจว่าในการซื้อสินค้ามาเพื่อขายนั้น นอกเหนือจากต้นทุนสินค้าที่ซื้อแล้วกิจการอาจต้องจ่ายเงินเป็นค่าขนส่งสินค้า หรืออาจได้รับเงินคืนในกรณีที่มีการส่งคืนสินค้าให้ผู้ขาย ดังนั้นจึงควรศึกษาถึงสิ่งต่อไปนี้

- ค่าขนส่งสินค้า (Freight)
- ส่งคืนสินค้า (Purchases Returns)
- ส่วนลดเงินสด (Cash Discounts)

#### ค่าขนส่งสินค้า (Freight)

ในการซื้อขายสินค้า เงื่อนไขที่สำคัญข้อหนึ่งซึ่งผู้ซื้อผู้ขายควรตกลงกันได้แก่เงื่อนไขในการส่งมอบสินค้าเพราะการซื้อขายจะสมบูรณ์ต่อเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้เรียบร้อยแล้วในบางครั้งการซื้อสินค้าผู้ซื้ออาจต้องไปรับมอบสินค้าที่ร้านค้าหรือคลังสินค้าของผู้ขาย ถ้าเป็นการขายระหว่างประเทศสถานที่ส่งมอบมักเป็นสถานีรถไฟหรือสถานีขนส่ง ณ เมืองผู้ขายหรือเมืองของผู้ซื้อแล้วแต่จะตกลงกัน ราคาซื้อขายสินค้าที่ผู้ขายส่งมอบสินค้าที่ร้านค้าของผู้ซื้อย่อมสูงกว่าราคาซื้อของผู้ซื้อต้องขนส่งเอง ค่าขนส่งสินค้าที่กิจการได้จ่ายไปได้แก่ ค่าระวางเรือ ค่าระวางทางอากาศ ค่าระวางรถไฟและค่าขนส่งโดยรถบรรทุก เป็นต้น เนื่องจากค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อมามีลักษณะต่างกับค่าขนส่งสินค้าที่ขายไป จึงได้แยกบัญชีค่าขนส่งสินค้าออกเป็น 2 บัญชี คือ บัญชีค่าขนส่งเข้า และบัญชีค่าขนส่งออก

ค่าขนส่งเข้า คือค่าขนส่งสินค้าซึ่งผู้ซื้อเป็นผู้รับภาระออกค่าขนส่งเอง ค่าขนส่งเข้านี้จึงรวมเป็นต้นทุนสินค้าด้วย

ค่าขนส่งออก คือค่าขนส่งสินค้าซึ่งผู้ขายเป็นผู้รับภาระออกค่าขนส่งเอง ค่าขนส่งออกนี้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย

ถ้าเป็นการค้าระหว่างประเทศราคาซื้อขายสินค้าซึ่งผู้ซื้อเป็นผู้ออกค่าขนส่งเองเรียกว่า F.O.B. Shipping point ซึ่งเท่ากับ ค่าขนส่งเข้า ส่วนราคาซื้อขายซึ่งผู้ขายเป็นผู้ออกค่าขนส่งเรียกว่า F.O.B. Destination ซึ่งเท่ากับค่าขนส่งออก

### **ส่งคืนสินค้า (Purchases Returns)**

ถ้าสินค้าที่ซื้อมาผิดประเภทหรือชำรุดเสียหาย กิจการค้าย่อมมีสิทธิที่จะส่งสินค้าคืนให้ผู้ขาย หรือขอให้ผู้ขายลดราคาให้ เมื่อผู้ซื้อส่งคืนสินค้าหรือขอให้ผู้ขายลดราคาให้ ผู้ซื้อควรแจ้งให้ผู้ขายทราบเป็นลายลักษณ์อักษรโดยจัดทำเอกสารในการขอลดหนี้ เรียกว่า Debit Note เอกสารนี้ทำให้ผู้ขายได้ทราบว่าผู้ซื้อเดบิตบัญชีผู้ขายด้วยเหตุอะไร ตรงกันข้าม ถ้าผู้ขายได้รับการส่งคืนสินค้าหรือการลดราคาแล้ว ถ้าผู้ขายยินยอมลดราคาให้ผู้ขายจะออกหลักฐานให้เรียกว่า Credit Note ในทางปฏิบัติกิจการค้าขนาดเล็ก มักไม่ทำเอกสารใดๆทั้งสิ้นไม่ว่าจะเป็นผู้ส่งสินค้าคืนหรือผู้รับสินค้าคืน

### **ส่วนลดเงินสด (Cash Discounts)**

ในการซื้อขายสินค้า ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงกันว่าผู้ซื้อจะต้องชำระค่าสินค้าให้แก่ผู้ขายเมื่อไร โดยทั่วไปผู้ขายมักให้เครดิตแก่ผู้ซื้อเป็นระยะเวลาหนึ่ง เช่น 30 วัน, 60 วัน เป็นต้น ระยะเวลาในการให้เครดิตนี้จะแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจการค้าที่จำหน่ายสินค้า ความน่าเชื่อถือของผู้ซื้อ ในบางครั้งผู้ขายอาจให้เครดิต 30 วันแต่ผู้ขายก็อาจจงใจให้ลูกค้าชำระหนี้ค่าสินตัก่อนกำหนดเวลาโดยการยินยอมให้ส่วนลดแก่ผู้ซื้อ เช่น เงื่อนไขการชำระหนี้ค่าสินค้า 30 วัน ถ้าชำระภายใน 10 วัน จะได้รับส่วนลด 2% (เขียนย่อว่า 2/10, n/30) ในกรณีนี้ส่วนลดในการชำระหนี้เรียกว่า “ส่วนลดเงินสด”

ด้านผู้ซื้อส่วนลดเงินสด ถือเป็นรายการหักจากยอดซื้อ เรียกว่า ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)

ด้านผู้ขายส่วนลดเงินสด ถือเป็นรายการหักจากยอดขาย เรียกว่า ส่วนลดจ่าย (Sales Discounts)

### **บัญชีขาย**

คือ บัญชีประเภทรายได้ซึ่งทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น วิธีการบันทึกบัญชีจึงเครดิตบัญชีขาย แต่จะบันทึกบัญชีขายเมื่อมีการตกลงซื้อขายเรียบร้อยแล้ว

การขายเงินสด จะบันทึกบัญชีโดย

เดบิต	เงินสด	10,000	
	เครดิต	ขาย	10,000
ขายสินค้าเป็นเงินสด			

การขายเชื่อ จะบันทึกบัญชีโดย

เดบิต	ลูกหนี้	2,000	
	เครดิต	ขาย	2,000
ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ			

### บัญชีรับคืน

สินค้าที่ขายให้ลูกค้าแล้ว ลูกค้าอาจนำสินค้ามาคืนเพราะสินค้าชำรุด หรือคุณภาพไม่ถูกต้องตามที่สั่งซื้อ กิจการอาจต้องรับคืนสินค้าเหล่านั้นจากลูกค้า การรับคืนทำให้ยอดขายลดลง แต่กิจการไม่นิยมนำไปหักออกจากยอดขายทันทีแต่จะเปิดบัญชีรับคืน โดยบันทึกรายการรับคืนสินค้าไว้ทางด้านเดบิต และเมื่อสิ้นงวดต้องหาผลการดำเนินงานจะนำยอดรับคืนไปหักออกจากยอดขายในงบกำไรขาดทุน การบันทึกบัญชีจะเป็นดังนี้

การรับคืนสินค้าที่ขายด้วยเงินสด

เดบิต	รับคืน	1,000	
	เครดิต	เงินสด	1,000
รับคืนสินค้า			

การรับคืนสินค้าที่ขายด้วยเงินเชื่อ

เดบิต	รับคืน	200	
	เครดิต	ลูกหนี้	200
รับคืนสินค้า			

### บัญชีส่วนลดจ่าย

ในการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ กิจการอาจกำหนดเงื่อนไขการชำระค่าสินค้าภายในกำหนดเวลาหนึ่ง เช่น 30 วัน หรือ 60 วัน นับแต่วันที่ในใบกำกับสินค้า หากลูกค้าชำระหนี้ให้เร็วขึ้น กิจการอาจตกลงให้ส่วนลด เรียกว่า ส่วนลดจ่าย (Sales Discounts) เช่น ลดหนี้ให้ 2% ถ้าชำระเงินภายใน 10 วัน เป็นต้น วิธีการบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

เดบิต	เงินสด		1,764
	ส่วนลดจ่าย		36
	เครดิต	ลูกหนี้	1,800
รับชำระหนี้โดยหักส่วนลดจ่าย			
จากข้อมูลการขายสินค้าข้างต้น สามารถนำมาจัดทำให้รูปของงบกำไรขาดทุนได้ดังนี้			
ขาย	(10,000 + 2,000)		12,000
หัก	รับคืน (1,000 + 200)	1,200	
	ส่วนลดจ่าย	<u>36</u>	<u>1,236</u>
ขายสุทธิ			10,764

**ต้นทุนขาย (Cost of Sales)**

ต้นทุนขายสินค้า เป็นค่าใช้จ่ายรายการสำคัญสำหรับกิจการที่ขายสินค้าและต้นทุนขายนี้มีความสัมพันธ์กับวิธีการบันทึกสินค้า ซึ่งมีอยู่ 2 วิธี คือ

1. การบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
2. การบันทึกสินค้าคงเหลือสิ้นงวด (Periodic Inventory)

**1. การบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)**

วิธีนี้กิจการจะบันทึกรายการรับจ่ายสินค้าไว้ในบัญชีทุกครั้งทำให้ทราบต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือตลอดเวลา ในทางปฏิบัติกิจการจะมีบัญชีคุมสินค้าแต่ละประเภท เพื่อบันทึกปริมาณ และราคาทุนของสินค้าที่รับจ่ายและคงเหลือ ถ้ากิจการมีสินค้าหลายประเภท บัญชีคุมสินค้าแต่ละประเภทเมื่อรวมกันจะต้องเท่ากับบัญชีแยกประเภทสินค้า จึงอาจกล่าวได้ว่าบัญชีคุมสินค้า คือบัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภทสินค้า

**2. วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือสิ้นงวด (Periodic Inventory)**

วิธีนี้กิจการจะไม่บันทึกรายการรับจ่ายสินค้าไว้ในบัญชีทุกครั้ง และจะไม่ทราบต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือตลอดเวลา แต่จะรอถึงวันสิ้นงวดบัญชี จึงจะตรวจนับและตีราคาสินค้าคงเหลือเพื่อคำนวณต้นทุนขายสำหรับปี วิธีนี้จะได้ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและราคาทุนของสินค้าได้จากบัญชีคุมสินค้าซึ่งมีความสำคัญมาก



โดยสรุป วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าแบบต่อเนื่อง ทำให้กิจการสามารถทราบมูลค่าสินค้าคงเหลือได้ทุกขณะ โดยไม่จำเป็นต้องทำการตรวจนับและตีราคาสินค้าคงเหลือในขณะที่แบบสินค้าเหลือสิ้นงวด จะแสดงเพียงสินค้าคงเหลือต้นปีไว้ในบัญชี ระหว่างปีถ้าซื้อสินค้าเข้ามาจะแสดงไว้ในบัญชีซื้อ ทำให้กิจการไม่ทราบยอดสินค้าคงเหลือขณะใดขณะหนึ่ง ในวันสิ้นปีจึงจำเป็นต้องทำการตรวจนับและตีราคาสินค้าคงเหลือ

ตัวอย่าง การบันทึกบัญชีของกิจการขายสินค้า

บริษัท ธรรมชาติธุรกิจ จำกัด เริ่มดำเนินกิจการเมื่อ 1 เมษายน 2535 โดยออกจำหน่ายหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท รายการค้าระหว่างเดือนมีดังนี้ 2535

- เม.ย. 2 ซื้อที่ดินเป็นเงินสด 200,000 บาท
- 3 ซื้อเครื่องตกแต่งสำนักงาน 45,000 บาท
- 5 ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อ 3,000 บาท
- ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท
- 6 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 15,000 บาท
- โดยผู้ซื้อเป็นผู้รับภาระค่าขนส่งเอง 500 บาท แต่ให้ผู้ขายจ่ายแทนไปก่อน
- 8 ขายสินค้าราคาทุน 4,000 บาท ในราคา 5,600 บาท เป็นเงินเชื่อ
- 10 ขายสินค้าราคาทุน 6,000 บาท ในราคา 8,000 บาท เป็นเงินสด
- 11 ส่งสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 6 คืนผู้ขาย 1,000 บาท
- 12 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 8,500 บาท
- 15 ชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 6 ได้ส่วนลด 2%
- 17 รับคืนสินค้าที่ขายไป เมื่อวันที่ 8 ราคา 700 บาท (ราคาทุน 500 บาท)
- 19 รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายไป เมื่อวันที่ 8 ให้ส่วนลด 2%
- 20 ขายสินค้าเชื่อ 7,000 บาท (ราคาทุน 5,000 บาท)
- 26 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 4,000 บาท
- 28 รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขาย เมื่อวันที่ 20 ลดให้ 2%
- 29 จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เป็นเงินสด
- |                     |           |
|---------------------|-----------|
| ค่าเช่า             | 1,000 บาท |
| เงินเดือน           | 1,500 บาท |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด | 400 บาท   |

เม.ย. 30 ตรวจนับและตีราคาสินค้ำคงเหลือปลายงวดได้ 22,220 บาท (เฉพาะPeriodic จึงจะบอกมา)

	Perpetual	Periodic
2535		
เม.ย. 1	เงินสด 1,000,000	เงินสด 1,000,000
	ทุนเรือนหุ้น 1,000,000	ทุนเรือนหุ้น 1,000,000
	จำหน่ายหุ้นสามัญ 10,000 หุ้นๆละ 100 บาท	จำหน่ายหุ้นสามัญ 10,000 หุ้นๆละ 100 บาท
2	ที่ดิน 200,000	ที่ดิน 200,000
	เงินสด 200,000	เงินสด 200,000
	ซื้อที่ดินเป็นเงินสด	ซื้อที่ดินเป็นเงินสด
3	เครื่องตกแต่งสำนักงาน 45,000	เครื่องตกแต่งสำนักงาน 45,000
	เงินสด 45,000	เงินสด 45,000
	ซื้อเครื่องตกแต่งสำนักงานเป็นเงินสด	ซื้อเครื่องตกแต่งสำนักงานเป็นเงินสด
5	วัสดุสำนักงาน 3,000	วัสดุสำนักงาน 3,000
	เจ้าหนี้ 3,000	เจ้าหนี้ 3,000
	ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อ	ซื้อวัสดุสำนักงานเป็นเงินเชื่อ
	สินค้ำคงเหลือ 10,000	ซื้อ 10,000
	เงินสด 10,000	เงินสด 10,000
	ซื้อสินค้ำเป็นเงินสด	ซื้อสินค้ำเป็นเงินสด
6	สินค้ำคงเหลือ 15,500	ซื้อ 15,000
	เจ้าหนี้ 15,500	ค่าขนส่งเข้า 500
	ซื้อสินค้ำเป็นเงินเชื่อ	เจ้าหนี้ 15,500
8	ลูกหนี้ 5,600	ลูกหนี้ 5,600
	ขาย 5,600	ขาย 5,600
	ขายสินค้ำเป็นเงินเชื่อ	ขายสินค้ำเป็นเงินเชื่อ
	ต้นทุนขาย 4,000	
	สินค้ำคงเหลือ 4,000	
	บันทึกต้นทุนขาย	

	Perpetual		Periodic	
10	เงินสด	8,000	เงินสด	8,000
	ขาย	8,000	ขาย	8,000
	ขายสินค้าเป็นเงินสด		ขายสินค้าเป็นเงินสด	
	ต้นทุนขาย	6,000		
	สินค้าคงเหลือ	6,000		
	บันทึกต้นทุนขาย			
11	เจ้าหนี้	1,000	เจ้าหนี้	1,000
	สินค้าคงเหลือ	1,000	ส่งคืน	1,000
	ส่งคืนสินค้าให้ผู้ขาย			
12	สินค้าคงเหลือ	8,500	ซื้อ	8,500
	เจ้าหนี้	8,500	เจ้าหนี้	8,500
	ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ	
15	เจ้าหนี้	14,500	เจ้าหนี้	14,500
	สินค้าคงเหลือ	280	ส่วนลดรับ	280
	เงินสด	14,220	เงินสด	14,220
	ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ได้ส่วนลด 2%		ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ได้ส่วนลด 2%	
17	รับคืน	700	รับคืน	700
	ลูกหนี้	700	ลูกหนี้	700
	รับคืนสินค้าที่ขายไป		รับคืนสินค้าที่ขายไป	
	สินค้าคงเหลือ	500		
	ต้นทุนขาย	500		
	ต้นทุนสินค้าที่รับคืน			
19	เงินสด	4,802	เงินสด	4,802
	ส่วนลดจ่าย	98	ส่วนลดจ่าย	98
	ลูกหนี้	4,900	ลูกหนี้	4,900
20	ลูกหนี้	7,000	ลูกหนี้	7,000
	ขาย	7,000	ขาย	7,000
	ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	



Perpetual		Periodic	
	ต้นทุนขาย	5,000	
	สินค้าคงเหลือ	5,000	
	บันทึกต้นทุนขาย		
26	สินค้าคงเหลือ	4,000	ซื้อ
	เงินสด	4,000	เงินสด
	ซื้อสินค้าเป็นเงินสด		ซื้อสินค้าเป็นเงินสด
28	เงินสด	6,860	เงินสด
	ส่วนลดจ่าย	140	ส่วนลดจ่าย
	ลูกหนี้	7,000	ลูกหนี้
	รับชำระหนี้ให้ส่วนลด 2%		รับชำระหนี้ให้ส่วนลด 2%
29	เงินเดือน	1,500	เงินเดือน
	ค่าเช่า	1,000	ค่าเช่า
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	400	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	เงินสด	2,900	เงินสด
	จ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ		

สมุดบัญชีแยกประเภท (แบบ Perpetual)

เงินสด

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535				2535			
เม.ย. 1	ทุนเรือนหุ้น		1,000,000	เม.ย. 2	ที่ดิน		200,000
10	ขาย		8,000	3	เครื่องตกแต่ง		45,000
19	ลูกหนี้		4,802	5	สินค้าคงเหลือ		10,000
28	ลูกหนี้		6,860	15	เจ้าหนี้		14,220
			1,009,662	26	สินค้าคงเหลือ		4,000
				29	เงินเดือน		1,500
					ค่าเช่า		1,000
					ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		400
							276,100

ลูกหนี้

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535				2535			
เม.ย. 5	ขาย		5,600	เม.ย. 17	รับคืน		700
20	ขาย		7,000	19	เงินสด		4,802
			12,600		ส่วนลด		98
				28	เงินสด		6,860
					ส่วนลดจ่าย		140
							12,600

วัสดุสำนักงาน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535							
เม.ย. 5	เจ้าหนี้		3,000				

\* สินค้าคงเหลือ

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535				2535			
เม.ย. 5	เงินสด		10,000	เม.ย. 8	ต้นทุนขาย		4,000
6	เจ้าหนี้		15,500	10	ต้นทุนขาย		6,000
12	เจ้าหนี้		8,500	11	เจ้าหนี้		1,000
17	ต้นทุนขาย		500	15	เจ้าหนี้		280
26	เงินสด		4,000	20	ต้นทุนขาย		5,000
			38,500				16,280

ที่ดิน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535							
เม.ย. 2	เงินสด		200,000				

เครื่องตกแต่ง

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย. 3	เงินสด		45,000				

เจ้าหนี้

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย. 1	สินค้าคงเหลือ		1,000	2535 เม.ย. 5	วัสดุสำนักงาน		3,000
15	สินค้าคงเหลือ		280	6	สินค้าคงเหลือ		15,500
	เงินสด		14,220	12	สินค้าคงเหลือ		8,500
			15,500				27,000

ทุนเรือนหุ้น

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				2535 เม.ย. 1	เงินสด		100,000

ขาย

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				2535 เม.ย. 8	ลูกหนี้		5,600
				10	เงินสด		8,000
				20	ลูกหนี้		7,000
							20,600

รับคืน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย.17	ลูกหนี้		700				

ส่วนลดจ่าย

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย.19	ลูกหนี้		98				
28	ลูกหนี้		140				
			238				

\* ดันทุนขาย

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย. 8	สินค้าคงเหลือ		4,000	2535 เม.ย.17	สินค้าคงเหลือ		500
10	สินค้าคงเหลือ		6,000				
20	สินค้าคงเหลือ		5,000				
			15,000				

เงินเดือน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย.29	เงินสด		1,500				

ค่าเช่า

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย.29	เงินสด		1,000				

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535 เม.ย.29	เงินสด		400				

\* แบบ Periodic ไม่มี

สมุดแยกประเภท (แบบ Periodic) เฉพาะบัญชีที่แตกต่างจาก Perpetual)

+ ชื่อ

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535							
เม.ย. 5	เงินสด		10,000				
6	เจ้าหนี้		15,000				
12	เจ้าหนี้		8,500				
26	เงินสด		4,000				
			37,500				

ค่าขนส่งเช่า

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535							
เม.ย. 5	เจ้าหนี้		500				

ส่งคืน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				2535 เม.ย.11	เจ้าหนี้		1,000

ส่วนลดรับ

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
				2535 เม.ย.15	เจ้าหนี้		280

ปิดบัญชี

Perpetual

Periodic

			ต้นทุนขาย	38,000
			ซื้อ	37,500
			ค่าขนส่งเข้า	500
			โอนปิดบัญชีเกี่ยวกับสินค้าที่มียอดเดบิต (ถ้ามีสินค้าต้นงวดก็จะโอนปิดด้วย)	
			ส่งคืน	1,000
			ส่วนลดรับ	280
			สินค้าคงเหลือ(สิ้นงวด)	22,220
			ต้นทุนขาย	23,500
			โอนปิดบัญชีเกี่ยวกับสินค้าที่มียอดเครดิต และบันทึกสินค้าคงเหลือสิ้นงวด	
ขาย	20,600		ขาย	20,600
กำไรขาดทุน	20,600		กำไรขาดทุน	20,600
โอนปิดบัญชีขาย			โอนปิดบัญชีขาย	

Perpetual		Periodic	
กำไรขาดทุน	18,338	กำไรขาดทุน	18,338
รับคืน	700	ต้นทุนขาย	14,500
ส่วนลดจ่าย	238	รับคืน	700
ต้นทุนขาย	14,500	ส่วนลดจ่าย	238
เงินเดือน	1,500	เงินเดือน	1,500
ค่าเช่า	1,000	ค่าเช่า	1,000
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	400	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	400
โอนปิดบัญชีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่างๆ		โอนปิดบัญชีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่างๆ	
กำไรขาดทุน	2,262	กำไรขาดทุน	2,262
กำไรสะสม	2,262	กำไรสะสม	2,262
โอนกำไรสุทธิเข้ากำไรสะสม		โอนกำไรสุทธิเข้ากำไรสะสม	

การผ่านรายการปิดบัญชีแยกประเภท แบบ Perpetual

ขาย

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535				2535			
เม.ย.30	กำไรขาดทุน		20,600	เม.ย. 8	ลูกหนี้		5,600
				10	เงินสด		8,000
				20	ลูกหนี้		7,000
			<u>20,600</u>				<u>20,600</u>

รับคืน

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
2535				2535			
เม.ย.17	ลูกหนี้		700	เม.ย.30	กำไรขาดทุน		700
			<u>700</u>				<u>700</u>