

สมุดรายวันทั่วไป

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บ/ช	เดบิต	เครดิต
2534				
ธ.ค. 31	ค่าเช่ารับล่วงหน้า รายได้ค่าเช่า ปรับปรุงรายได้ค่าเช่า		8,000 -	8,000 -
	เงินเดือน เงินเดือนค้างจ่าย ปรับปรุงเงินเดือนของเดือนธันวาคม		10,000 -	10,000 -
	ดอกเบี้ยค้างรับ ดอกเบี้ยรับ ปรับปรุงดอกเบี้ยรับเดือนธันวาคม		3,000 -	3,000 -
	<b>ปิดบัญชี</b>			
2534				
ธ.ค. 34	ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือ (ต้นปี) ซื้อ โอนปิดบัญชีซื้อเข้าบัญชีต้นทุนขาย		502,000 -	42,000 - 460,000 -
	สินค้าคงเหลือ (สิ้นปี) ต้นทุนขาย บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด		30,000 -	30,000 -
	ขาย รายได้ค่าเช่า ดอกเบี้ยรับ กำไรขาดทุน โอนปิดบัญชีขายและรายได้อื่น ๆ		720,000 - 8,000 - 3,000 -	731,000 -

สมุดรายวันทั่วไป

ว.ด.ป.	รายการ	เลขที่ บ/ช	เดบิต	เครดิต
2534				
ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน		680,800	-
	ต้นทุนขาย			472,000 -
	เงินเดือน			120,000 -
	ค่าเช่า			35,000 -
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สอย			2,800 -
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง			6,000 -
	หนี้สงสัยจะสูญ			3,500 -
	ค่าเบี้ยประกัน			30,000 -
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด			11,500 -
	โอนปิดบัญชีต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้า บัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน		50,200	-
	กำไรสะสม			50,200 -
	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไรสะสม			

การรวมยอดเพื่อปิดบัญชีและการหายอดคงเหลือยกไป

เมื่อได้ผ่านรายการปิดบัญชีไปยังบัญชีแยกประเภทเสร็จเรียบร้อยแล้ว บัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรขาดทุน จะรวมยอดด้านเดบิตและเครดิตให้เท่ากันเพื่อปิดบัญชี ส่วนบัญชี สินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นจะรวมยอดด้านเดบิตและเครดิต เพื่อหายอดคงเหลือยกไป วงดบัญชีหน้า

ขาย

กำไรขาดทุน	720,000		xx
			xx
	<u>720,000</u>	720,000	<u>720,000</u>

ซื้อ

	xx	กำไรขาดทุน	460,000
	xx		
460,000			
		<u>460,000</u>	<u>460,000</u>

เงินเดือน

	xx	กำไรขาดทุน	120,000
	xx		
120,000			
		<u>120,000</u>	<u>120,000</u>

ค่าเช่า

	xx	กำไรขาดทุน	35,000
	xx		
35,000			
		<u>35,000</u>	<u>35,000</u>

กำไรขาดทุน

สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	42,000	สินค้าคงเหลือ	30,000
ซื้อ	460,000	ขาย	720,000
เงินเดือน	120,000	รายได้ค่าเช่า	8,000
ค่าเช่า	35,000	ดอกเบียร์รับ	3,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สอย	2,800		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	6,000		
หนี้สงสัยจะสูญ	3,500		
ค่าเบี่ยงประกัน	30,000		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	11,500		
	680,800		
กำไรสะสม	<u>50,200</u>		
	<u>731,000</u>		<u>731,000</u>

เงินสด

2534	xx	2534	xx
	xx		xx
	xx		xx
1,700	xx		xx
	<u>          </u>	ยอดยกไป	<u>1,700</u>
	<u>          </u>		<u>xx</u>
2535			
ยอดยกมา	1,700		

ลูกหนี้

2534	xx	2534	xx
	xx		xx
	xx	ยอดยกไป	70,000
70,000	xx		
	<u>          </u>		<u>          </u>
	<u>xx</u>		<u>xx</u>
2535			
ยอดยกมา	70,000		

ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า

2534	36,000	ค่าเบี่ยประกัน	30,000
	<u>          </u>	ยอดยกไป	<u>6,000</u>
	<u>36,000</u>		<u>36,000</u>
2535			
ยอดยกมา	6,000		

ค่าเช่ารับล่วงหน้า

ค่าเช่ารับ	8,000	2534	12,000
ยอดยกไป	<u>4,000</u>		<u>          </u>
	<u>120,000</u>		<u>120,000</u>
ยอดยกมา	6,000	2535	
		ยอดยกมา	4,000

**บริษัท ธรรมชาติธุรกิจ จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
 สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2535

ขาย		720,000
หัก	ต้นทุนสินค้าขาย	
	สินค้าต้นปี	42,000
	บวก ซื้อ	<u>460,000</u>
	สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	502,000
	หัก สินค้าปลายปี	<u>30,000</u>
	ต้นทุนสินค้าขาย	<u>720,000</u>
กำไรขั้นต้น		248,000
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน .-		
	เงินเดือน	120,000
	ค่าเช่า	35,000
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	11,500
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สนง.	2,800
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	6,000
	หนี้สงสัยจะสูญ	3,500
	ค่าเบี้ยประกัน	<u>30,000</u>
		<u>208,800</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		39,200
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
	รายได้ค่าเช่า	8,000
	ดอกเบียร์รับ	<u>3,000</u>
		<u>11,000</u>
กำไรสุทธิ		<u>50,200</u>

บริษัท ธรรมชาติธุรกิจ จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2535

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		1,700	
ลูกหนี้	70,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>3,500</u>	66,500	
ตัวรับ		50,000	
สินค้าคงเหลือ		30,000	
ค่าเบียประกันจ่ายล่วงหน้า		6,000	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		5,000	
ดอกเบียค้างรับ		3,000	162,000

สินทรัพย์ถาวร

เครื่องใช้สำนักงาน	14,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>2,800</u>	11,200	
เครื่องตกแต่ง	30,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>6,000</u>	<u>24,000</u>	<u>35,200</u>
			<u>197,400</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้		63,000	
ค่าเช่ารับล่วงหน้า		4,000	
เงินเดือนค้างจ่าย		<u>10,000</u>	77,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น			50,000
กำไรสะสม			<u>70,400</u>
			<u>197,400</u>

## แบบฝึกหัดบทที่ 7

1. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท เมื่อวันที่ปิดบัญชีสิ้นปีในวันที่ 31 ธันวาคม 2536

เงินสด	130,800	เงินฝากธนาคาร	248,000
ลูกหนี้	16,000	วัสดุสำนักงาน	6,000
ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า	13,800	อุปกรณ์สำนักงาน	200,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	40,000	อาคาร	300,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	45,000	ที่ดิน	300,000
เจ้าหนี้	21,000	ตัวเงินจ่าย	280,000
เงินกู้ระยะยาว	180,000	ทุนเรือนหุ้น	400,000
กำไรสะสม	128,600	รายได้ค่าเช่า	600,000
ดอกเบี่ยรับ	20,000	เงินเดือนและค่าแรง	200,000
ค่าโฆษณา	120,000	ค่าน้ำ-ค่าไฟ	59,000
ค่าซ่อมแซม	45,000	ค่ารับรอง	58,000
ดอกเบี่ยจ่าย	18,000		

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้

1. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 1,200 บาท
2. ค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้าสำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 1 พฤษภาคม 2536
3. คิดค่าเสื่อม ราคาอุปกรณ์สำนักงานและอาคาร 10% ต่อปี
4. ดอกเบี่ยเงินกู้ค้างจ่าย 12,000 บาท
5. ค่าโฆษณา เป็นค่าโฆษณาทางวิทยุ เป็นเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 1 สิงหาคม 2536
6. ประมาณ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้
7. เงินเดือนเดือนธันวาคมยังไม่ได้จ่าย 10,500 บาท

- ให้ทำ
1. กระดาษทำการเพื่อทำงบการเงินปี 2536
  2. งบการเงินปี 2536
  3. รายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปใหม่
  4. รายการเปิดบัญชีและกลับรายการปรับปรุงต้นงวดบัญชี

2. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทของ บริษัท สามัคคีการค้า จำกัด มียอดคงเหลือในบัญชีต่างๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีสิ้นปี มีดังนี้

เงินสด	14,300	ลูกหนี้	28,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	840	สินค้าคงเหลือ	31,500
วัสดุสำนักงาน	1,800	ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	19,200
เครื่องใช้สำนักงาน	34,000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่อง	
อาคาร	51,000	ใช้สำนักงาน	5,100
เจ้าหนี้	21,850	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	7,650
กำไรสะสม	20,660	ทุนเรือนหุ้น	80,000
รับคืน	10,000	ขาย	210,000
ส่วนลดรับ	1,500	ซื้อ	108,000
เงินเดือนผู้บริหาร	14,000	ค่าขนส่งเข้า	3,000
เงินเดือนสำนักงาน	12,000	ค่าขนส่งออก	8,000
ค่านายหน้า	7,000	ค่าน้ำ-ค่าไฟ-ค่าโทรศัพท์	3,500
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	800	ค่ารับรอง	1,500

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้

1. สินค้าคงเหลือปลายปีตรวจนับและตีราคาได้ 17,600 บาท วัสดุสำนักงานคงเหลือ 320 บาท
  2. ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าเบี้ยประกันสำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่ม 1 เม.ย. 2536
  3. คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร 10% ต่อปี
  4. ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เป็น 5% ของยอดลูกหนี้
- ให้ทำ 1. กระดาษทำการเพื่อทำงบการเงินปี 2536
2. งบการเงินปี 2536
  3. รายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปใหม่

3. บริษัท ตะวันออก จำกัด มียอดคงเหลือในบัญชีต่างๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีสิ้นปี มีดังนี้

เงินสด	235,700	ลูกหนี้	164,000
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,600	สินค้าคงเหลือ	118,000
วัสดุสำนักงาน	16,000	เครื่องใช้สำนักงาน	355,000
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	174,000	อาคาร	557,000



เจ้าหนี้	25,000	ตัวเงินจ่าย	140,000
ทุนเรือนหุ้น(10,000หุ้นๆละ100บาท)	1,000,000	กำไรสะสม	340,800
ขาย	705,000	รับคืน	3,000
ส่วนลดจ่าย	15,000	ซื้อ	410,000
ส่งคืน	8,000	ส่วนลดรับ	10,500
ค่าขนส่งเข้า	3,500	ค่าขนส่งออก	17,000
ค่าเบี้ยประกัน	39,000	เงินเดือน	102,000
ค่าซ่อมแซม	14,000	ค่ารับรอง	3,800
ค่าพาหนะ	2,500	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,400

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังต่อไปนี้

1. สินค้าคงเหลือปลายปีตรวจนับและตีราคาได้ 69,300 บาท วัสดุสำนักงานคงเหลือ11,700 บาท
2. ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็น 5% ของยอดลูกหนี้
3. คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่างๆ ดังนี้  
เครื่องใช้สำนักงาน 20% ต่อปี เครื่องตกแต่งสำนักงาน 10% ต่อปี อาคาร 5% ต่อปี
4. เงินเดือนเดือนธันวาคมยังไม่ได้จ่าย 13,000 บาท
5. ค่าเบี้ยประกันจ่ายเมื่อ 1 สิงหาคม 2536 เป็นค่าเบี้ยประกันสำหรับงวด 1 ปี
6. ค่ารับรองเดือนธันวาคม 2,400 บาท รวมอยู่ในค่าซ่อมแซม

ให้ทำ 1. กระดาษทำการเพื่อทำงบการเงินปี 2536

2. งบการเงินปี 2536

3. รายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปใหม่

4. ต่อไปนี้เป็นบททดลองก่อนปรับปรุงของบริษัท ไทยค้า จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2536 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีสิ้นปี ดังนี้

เงินสด	22,400
ลูกหนี้	7,500
ตัวเงินรับ	18,000
รายได้ค่านายหน้าค้างรับ	27,900
ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า	2,400
วัสดุสำนักงาน	1,900

ที่ดิน	80,000	
อาคาร	120,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		36,000
เฟอร์นิเจอร์	42,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เฟอร์นิเจอร์		8,400
เจ้าหนี้		20,500
เงินกู้ระยะยาว		50,000
ทุนหุ้นสามัญ		100,000
กำไรสะสม		45,400
เงินปันผล	30,000	
รายได้ค่านายหน้า		126,600
ดอกเบี้ยรับ		12,200
เงินเดือน	47,000	
	399,100	399,100

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ดอกเบี้ยตามตั๋วเงินยังมิได้รับ 480 บาท
2. รายได้ค่านายหน้าเดือนธันวาคมยังมิได้รับอีก 3,600 บาท
3. ค่าโฆษณาเป็นค่าโฆษณาสำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่ม 1 เม.ย. 2536
4. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 200 บาท
5. คิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร 10% ต่อปี
6. ดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาวยังมิได้จ่าย 7,100 บาท
7. เงินเดือนเดือนธันวาคมยังมิได้จ่าย 6,500 บาท
8. ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้ปลายงวด

- ให้ทำ 1. รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป
2. กระดาษทำการ
  3. งบกำไรขาดทุนและงบดุล ณ 31 ธันวาคม 2536

5. ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ณ 31 ธันวาคม 2536 ของบริษัท रामพัฒนา จำกัด

ขาย	175,000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	11,500
ซื้อ	115,500	รับคืน	10,500
ค่าเช่ารับล่วงหน้า	60,000	ส่งคืน	9,050
อาคาร	58,000	ส่วนลดรับ	7,200
เงินเดือน	55,000	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	4,000
หุ้นสามัญ	51,000	ลูกหนี้	3,750
กำไรสะสม	30,900	ตั๋วเงินจ่าย	3,000
สินค้า(1 ม.ค.)	27,300	ค่าขนส่งเข้า	2,900
ที่ดิน	22,000	ค่าโฆษณา	2,500
อุปกรณ์สำนักงาน	20,000	วัสดุสำนักงาน	2,300
เงินปันผล	15,000	เงินสด	2,000
ส่วนลดจ่าย	13,000	ค่ารับรอง	2,000
เจ้าหนี้	1,600	ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,500

#### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 10% อาคาร 5%
2. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 650 บาท
3. ค่าเบี้ยประกันภัย สำหรับระยะเวลา 1 ปี เริ่ม 1 สิงหาคม 2536
4. สินค้าคงเหลือปลายงวดตรวจนับและตีราคาได้ 31,500 บาท
5. กิจการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 8,000 บาท เมื่อ 29 ธันวาคม 2536 ได้รับสินค้า และได้ตรวจนับรวมอยู่ในสินค้าปลายงวดแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี
6. เงินเดือนเดือนธันวาคมไม่ได้จ่าย 1,050 บาท
7. ค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นรายได้ของปีปัจจุบัน 14,000 บาท

- ให้ทำ
1. กระดาษทำการเพื่อทำงบการเงิน
  2. รายการปรับปรุงและปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
  3. งบการเงิน