

บทที่ 8 สมุดรายวันเฉพาะ

สมุดรายวันเฉพาะ (Specialized Journals)

การบันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจที่มีรายการค้าไม่มาก สามารถกระทำได้โดยใช้สมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง การกระทำเช่นนี้เวลาใช้เวลาในการบันทึกบัญชีค่อนข้างมาก อีกทั้งยังสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการบันทึกบัญชีด้วยธุรกิจที่มีขนาดใหญ่รายการค้าที่เกิดขึ้นมีเป็นจำนวนมาก จำเป็นต้องหาวิธีที่จะบันทึกบัญชีให้รวดเร็วและประหยัดค่าใช้จ่าย วิธีการที่นำมาใช้ประการหนึ่งคือ การใช้สมุดรายวันเฉพาะแทนสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันเฉพาะถือเป็นสมุดบันทึกรายการเบื้องต้นประเภทหนึ่ง ใช้บันทึกรายการการค้าประเภทหนึ่งๆ ซึ่งเกิดขึ้นเป็นประจำและมีจำนวนมาก เช่น รายการซื้อขายสินค้ามีเป็นจำนวนมากอาจใช้สมุดรายวันชื่อ สมุดรายวันขาย กิจการแต่ละแห่งสามารถที่จะเลือกเปิดสมุดรายวันเฉพาะมากน้อยเท่าใดขึ้นอยู่กับความจำเป็น หรือวัตถุประสงค์ขององค์กรนั้นๆ วิธีการที่จะเลือกเปิดสมุดรายวันเฉพาะของแต่ละกิจการจะกระทำ โดยการกำหนดประเภทรายการค้าที่มีลักษณะเหมือนกัน หรือประเภทเดียวกันไว้เป็นพวกๆ รายการค้าประเภทใดที่มีจำนวนมาก ก็ จะเปิดรายวันเฉพาะสำหรับรายการค้านั้นๆ ส่วนรายการค้าประเภทที่มีจำนวนน้อยก็บันทึกในสมุดรายวันทั่วไปเหมือนเดิม สมุดรายวันเฉพาะที่นิยมเปิดใช้มีดังนี้

สมุดเงินสด	สำหรับบันทึกรายการ	รับและจ่ายเงินสด
สมุดรับเงิน	สำหรับบันทึกรายการ	รับเงินสด
สมุดจ่ายเงิน	สำหรับบันทึกรายการ	จ่ายเงินสด
สมุดซื้อ	สำหรับบันทึกรายการ	ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
สมุดขาย	สำหรับบันทึกรายการ	ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

สมุดเงินสด (Cash Book)

สมุดเงินสดเป็นสมุดที่ใช้บันทึกรายการรับและจ่ายเงินสดของกิจการทำให้ทราบว่ากิจการมีการรับจ่ายเงินเป็นค่าอะไรบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด อีกทั้งยังทราบถึงเงินสดคงเหลือ ขณะใดขณะหนึ่ง ซึ่งเท่ากับว่าสมุดเงินสดได้ทำหน้าที่คล้ายกับบัญชีแยกประเภทเงินสดอีกด้วย
แบบของสมุดเงินสด มีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการใช้ของกิจการ

แต่ละแห่ง สมุดเงินสดที่ใช้โดยทั่วไปจะใช้แบบบัญชีแยกประเภท กล่าวคือ เมื่อมีการรับเงินจะบันทึกทางด้านเดบิต เมื่อมีการจ่ายเงินจะบันทึกทางด้านเครดิต

ตัวอย่างการบันทึกรายการรับจ่ายเงินสดในสมุดเงินสด

2535

- เม.ย. 1 เงินสดคงเหลือยกมา 50,000 บาท
- 3 นายรพนำเงินสดมาลงทุนเพิ่ม 40,000 บาท
- 5 จ่ายเงินซื้อเครื่องใช้สำนักงาน 7,000 บาท
- จ่ายค่าเช่าร้านประจำเดือน 3,000 บาท
- 9 รับเงินค่าขายสินค้า 24,000 บาท
- 13 จ่ายชำระหนี้ให้นายสมหมาย 8,000 บาท
- 18 รับชำระหนี้จากนายบุญเหลือ 13,000 บาท
- 21 จ่ายค่าเบี้ยประกัน 8,000 บาท
- 23 จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 250 บาท
- 24 รับเงินค่าขายสินค้า 16,000 บาท
- 30 จ่ายเงินซื้อสินค้า 11,000 บาท

สมุดเงินสด

ว.ด.ป.	เลขที่ ใบ สำคัญ	รายการ	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป.	เลขที่ ใบ สำคัญ	รายการ	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน
2535					2535				
เม.ย. 1		ยอดยกมา		50,000 -	เม.ย. 5		ซื้อเครื่องใช้ สนน.	14	7,000 -
3		รับเงินลงทุน	31	40,000 -			จ่ายค่าเช่าร้าน	52	3,000 -
9		รับเงินค่าขาย			13		จ่ายชำระหนี้สม		
		สินค้า	41	24,000 -			หมาย	21	8,000 -
18		รับชำระหนี้จาก			21		จ่ายค่าเบี้ย		
		นายบุญเหลือ	12	13,000 -			ประกัน	53	8,000 -
24		รับเงินค่าขาย			23		จ่ายค่าใช้จ่าย		
		สินค้า	41	16,000 -			เบ็ดเตล็ด	54	250 -
					30		จ่ายซื้อสินค้า	51	11,000 -
							ยอดยกไป		105,750 -
				<u>143,000</u> -					<u>143,000</u> -
พ.ค. 1		ยอดยกมา		105,750 -					

เครื่องใช้สำนักงาน

14

2535									
เม.ย. 5	สมุดเงินสด	งส.1	7,000	-					

ลูกหนี้

12

2535					2535				
เม.ย.	ยอดยกมา				เม.ย. 18	สมุดเงินสด	งส.1	13,000	-

เจ้าหนี้

21

2535					2535				
เม.ย. 13	สมุดเงินสด	งส.1	8,000	-	เม.ย.	ยอดยกมา			XX

ทุน - นายมานพ

31

					2535				
					เม.ย. 3	สมุดเงินสด	งส.1	40,000	-

ขาย

41

					2535				
					เม.ย. 9	สมุดเงินสด	งส.1	24,000	-
					24	สมุดเงินสด	งส.1	16,000	-

ซื้อ

51

2535									
เม.ย. 30	สมุดเงินสด	งส.1	11,000	-					

ค่าเช่า

52

2535	เม.ย. 13	สมุดเงินสด	งส.1	3,000	-				
------	----------	------------	------	-------	---	--	--	--	--

ค่าเบี่ยงประกัน

53

2535	เม.ย. 21	สมุดเงินสด	งส.1	8,000	-				
------	----------	------------	------	-------	---	--	--	--	--

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

54

2535	เม.ย. 23	สมุดเงินสด	งส.1	250	-				
------	----------	------------	------	-----	---	--	--	--	--

จากตัวอย่างจะพบว่าสมุดเงินสดช่วยให้การผ่านบัญชีทำได้เร็วขึ้นเพราะกิจการจะผ่านบัญชีเพียงด้านเดียว ทั้งนี้เปรียบเสมือนสมุดเงินสดทำหน้าที่ทั้งสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น (สมุดรายวันทั่วไป) และสมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย (บัญชีแยกประเภท) ในกรณีที่กิจการที่การรับจ่ายเงินสดเป็นจำนวนมากกิจการอาจมีความต้องการจะกระจายงานให้พนักงานหลายคนช่วยกันบันทึกบัญชีได้โดยการแบ่งสมุดเงินสดออกเป็น 2 เล่ม คือสมุดเงินสดรับ (Cash Receipts Journal) กับสมุดเงินสดจ่าย (Cash Payments Journal) ในกรณีเช่นนี้สมุดเงินสดรับและสมุดเงินสดจ่ายจะทำหน้าที่เพียงสมุดบันทึกรายการเบื้องต้นเท่านั้น จะต้องมียุติบัญชีย่อยประเภทเงินสดด้วย แม้ว่าจะแยกเป็น 2 เล่มแต่การผ่านไปมายังบัญชีแยกประเภทก็ช่วยประหยัดเวลาได้เพราะด้านเงินสดก็สามารถผ่านไปบัญชีแยกประเภทเงินสดด้วยยอดรวม

แบบของสมุดเงินสดรับและสมุดเงินสดจ่ายไม่มีแบบที่แน่นอนตามตัว ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะความจำเป็นของแต่ละแห่ง กิจการแต่ละแห่งสามารถพิจารณาเปิดช่องบัญชีเฉพาะได้ตามวัตถุประสงค์หรือตามปริมาณมากน้อยของรายการค้านั้น ๆ

ด้านเดบิตโดยทั่วไปมีเพียง 2 ช่อง คือ ช่องบัญชีเงินสด กับช่องบัญชีส่วนลดจ่าย บางกิจการอาจเปิดช่องบัญชีเฉพาะมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับปริมาณรายการค้าของกิจการนั้นๆ ถ้ารายการค้าใดต้องเครดิตบัญชีบ่อยๆ ก็จะเปิดช่องบัญชีเฉพาะให้ เช่น บัญชีขาย (รับเงินสดจากการขาย) บัญชีลูกหนี้ (รับเงินสดจากการรับชำระหนี้) ส่วนรายการค้าที่เกิดขึ้นไม่มากนักก็จะเปิดช่องบัญชีอื่น ๆ

ตัวอย่าง การบันทึกรายการรับเงินในสมุดเงินสดรับ

2535

- | | |
|---------|---|
| เม.ย. 1 | รับชำระหนี้จากลูกหนี้ 10,000 บาท ให้ส่วนลด 2% |
| 3 | รับเงินค่าขายสินค้า 30,000 บาท |
| 7 | รับชำระหนี้จากลูกหนี้ 12,000 บาท |
| 8 | รับเงินกู้จากธนาคาร 40,000 บาท |
| 19 | รับชำระหนี้จากลูกหนี้ 5,000 บาท ให้ส่วนลด 2% |
| 24 | ขายสินค้า 10,000 บาท ได้รับเป็นเงินสด 8,000 บาท และตัวเงินรับ 2,000 บาท |

สมุดเงินสดรับ (Cash Receipts Journal)

ว.ด.ป.	รายการ	เดบิต						เครดิต					
		เงินสด	ส่วนลด จ่าย	บัญชีอื่นๆ		ลูกหนี้	ขาย	บัญชีอื่นๆ		จำนวนเงิน			
				ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี			ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี				
2535	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	9,800 -	200			10,000 -							
เม.ย. 1	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	30,000 -				12,000 -							
3	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	12,000 -											
7	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	40,000 -				5,000 -							
8	รับเงินกู้จากธนาคาร	4,900 -	100						เงินกู้			22	40,000 -
19	รับชำระหนี้จากลูกหนี้	8,000 -			ตัวเงินรับ								
24	รับเงินค่าขายสินค้า												
		<u>104,700</u> -	<u>300</u> -			<u>27,000</u> -							<u>40,000</u> -
		(11)	(42)			(12)							(41)
พ.ค. 1													

การผ่านบัญชี รายการที่บันทึกไว้ในช่องเฉพาะ เมื่อสิ้นเดือนจะรวมยอดของแต่ละช่อง แล้วผ่านไปบัญชีแยกประเภททั่วไปของแต่ละบัญชี ส่วนรายการที่บันทึกไว้ในช่องบัญชีอื่นๆ ทั้ง ด้านเดบิตและเครดิตจะผ่านไปบัญชีนั้นๆ ในบัญชีแยกประเภททั่วไปในวันที่เกิดรายการค้าขึ้น

เงินสด

11

2535									
เม.ย. 30	สมุดเงินสดรับ		104,700	-					

ลูกหนี้

21

					2535				
					เม.ย. 30	สมุดเงินสดรับ		27,000	-

เงินกู้

22

					2535				
					เม.ย. 8	สมุดเงินสดรับ		40,000	-

ตัวเงินรับ

13

2535									
เม.ย. 24	สมุดเงินสดรับ		2,000	-					

ขาย

41

					2535				
					เม.ย. 30	สมุดเงินสดรับ		40,000	-

ส่วนลดจ่าย

42

2535									
เม.ย. 30	สมุดเงินสดรับ		300	-					

ตัวอย่าง การบันทึกรายการจ่ายเงินในสมุดเงินสดจ่าย

2535

- เม.ย. 1 จ่ายเงินสดซื้อสินค้า 6,000 บาท
- 5 จ่ายชำระหนี้ให้นายสมหวัง ค่าซื้อสินค้าราคาตามใบกำกับสินค้า 11,500 บาท ได้รับส่วนลด 2%
- 7 จ่ายค่าเช่าประจำเดือน เมษายน 3,400 บาท
- 8 จ่ายซื้อสมุดบัญชีและเครื่องเขียน 1,500 บาท
- 10 ซื้อรถยนต์ 1 คัน ราคา 410,000 บาท จากบริษัท สหยนต์ จำกัด โดยจ่ายเงินในวันซื้อ 250,000 บาท ที่เหลือชำระเป็นต้นเงินอายุ 3 เดือน
- 18 จ่ายค่าน้ำ-ค่าไฟ 2,600 บาท
- 24 ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน 3,000 บาท
- 28 จ่ายเงินสดซื้อสินค้า 7,000 บาท

สมุดเงินสดจ่าย (Cash Payments Journal)

ว.ด.ป.	รายการ	เครดิต				เดบิต			
		เงินสด	ส่วนลด รับ	บัญชีอื่น ๆ		เจ้าหนี้	ชื่อ	บัญชีอื่น ๆ	
				ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี			ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี
2535	เม.ย. 1	6,000 -				6,000 -			
5	จ่ายเงินสดซื้อสินค้า จ่ายชำระหนี้ให้นาย สมหวัง	11,270 -	230		11,500 -				
7	จ่ายค่าเช่าประจำเดือน	3,400 -					ค่าเช่า		3,400 -
8	จ่ายซื้อสมุดบัญชีและ เครื่องเขียน	1,500 -					ค่าเครื่องเขียน		1,500 -
10	จ่ายซื้อรถยนต์	250,000 -					รถยนต์		410,000 -
18	จ่ายค่าน้ำ-ค่าไฟ	2,600 -					ค่าน้ำ-ค่าไฟ		2,600 -
24	ซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	3,000 -		ตัวเงินจ่าย			เครื่องใช้ สมนง.		3,000 -
28	จ่ายเงินสดซื้อสินค้า	7,000 -				7,000 -			
		<u>284,770</u> -	<u>230</u>		<u>11,500</u> -	<u>13,000</u> -			<u>420,500</u> -
		(11)	(52)		(21)	(51)			

เงินสด

11

					2535					
					เม.ย. 30	สมุดเงินสดจ่าย			284,770	-

เครื่องใช้สำนักงาน

15

2535										
เม.ย. 24	สมุดเงินสดจ่าย		3,000	-						

รถยนต์

16

2535										
เม.ย. 10	สมุดเงินสดจ่าย		410,000	-						

เจ้าหนี้

21

2535										
เม.ย. 30	สมุดเงินสดจ่าย		11,500	-						

ซื้อ

51

2535										
เม.ย. 30	สมุดเงินสดจ่าย		13,000	-						

ส่วนลดรับ

52

					2535					
					เม.ย. 30	สมุดเงินสดจ่าย			230	-

ค่าเช่า

53

2535								
เม.ย. 7	สมุดเงินสดจ่าย		3,400	-				

ค่าเครื่องเขียน

54

2535								
เม.ย. 8	สมุดเงินสดจ่าย		1,500	-				

ค่าน้ำค่าไฟ

55

2535								
เม.ย. 18	สมุดเงินสดจ่าย		2,600	-				

ตัวเงินจ่าย

22

				2535				
				เม.ย. 10	สมุดเงินสดจ่าย		160,000	-

สมุดซื้อ

สมุดซื้อเป็นสมุดที่ใช้บันทึกรายการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื้อลักษณะของสมุดซื้อ คือ ช่องรายการจะระบุชื่อผู้ที่ขายสินค้าให้(เจ้าหนี้) เพื่อจะได้บันทึกบัญชีเจ้าหนี้ในบัญชีเจ้าหนี้รายตัวได้ถูกต้อง

ตัวอย่างการบันทึกรายการซื้อสินค้าในสมุดซื้อ

2535

- เม.ย. 1 ซื้อสินค้าจากร้าน ขจรไกล จำนวนเงิน 4,000 บาท
- 5 ซื้อสินค้าจากบริษัท กิจไพศาล จำกัด เป็นเงิน 13,000 บาท เงื่อนไขการชำระ
เงิน 2/10, n/30
- 10 ซื้อสินค้าจากร้านขจรไกล เป็นเงิน 5,200 บาท
- 13 ซื้อสินค้าจากห้างงามวิไล เป็นเงิน 8,400 บาท

- เม.ย.17 ซื้อสินค้าจากบริษัท สาราญ จำกัด เป็นเงิน 21,000 บาท เงื่อนไขการชำระ
เงิน 2/10, n/30
- 28 ซื้อสินค้าห้างงามวิไล เป็นเงิน 7,000 บาท

สมุดซื้อ

ว.ด.ป.	บัญชีที่เครดิต	เงื่อนไข	หน้าบัญชี	จำนวนเงิน	
2535					
เม.ย. 1	ร้านขจรไกล		✓	4,000	-
5	บริษัท กิจไพศาล	2/10,n/30	✓	13,000	-
10	ร้านขจรไกล		✓	5,200	-
13	ห้างงามวิไล		✓	8,400	-
17	บริษัท สาราญ จำกัด	2/10,n/30	✓	21,000	-
28	ห้างงามวิไล		✓	7,000	-
				<u>58,600</u>	-

เดบิต บัญชีซื้อ (51)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (21)

การผ่านบัญชี ในวันที่มีการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจะผ่านจำนวนเงินของแต่ละรายการไปบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้รายตัวแล้วใส่เครื่องหมาย(✓) ในช่อง“หน้าบัญชี”เพื่อให้ทราบว่ามีการผ่านบัญชีเจ้าหนี้รายตัวเรียบร้อยแล้ว ในวันสิ้นเดือนจะผ่านรายการซื้อทั้งหมดไปบัญชีแยกประเภทซื้อทางด้านเดบิต และผ่านด้านเครดิตไปบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้ (บัญชีคุมยอด)

ซื้อ

51

2535									
เม.ย. 30	สมุดซื้อ			58,600	-				

เจ้าหนี้

21

				2535					
				เม.ย. 30	สมุดซื้อ			58,600	-

บัญชีแยกประเภทรายตัวซึ่งเป็นบัญชีแยกประเภทย่อยจะมีรายการเฉพาะบัญชีที่มี
ชื่อในสมุดซื้อ

ร้านขจรไกล

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
2535					
เม.ย. 1	สมุดซื้อ			4,000	4,000
10	สมุดซื้อ			5,200	9,200

บริษัท กิจไพศาล จำกัด

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
2535					
เม.ย. 5	สมุดซื้อ			13,000	13,000

สมุดขาย

การบันทึกรายการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อในสมุดขายและการฝ่ายบัญชีแยกประเภท
ทั่วไป และแยกประเภทย่อย มีลักษณะเหมือนกับการบันทึกรายการในสมุดซื้อ

ตัวอย่าง การบันทึกการขายสินค้าในสมุดขาย

2535

- เม.ย. 3 ขายสินค้าให้นายเกียรติ เป็นเงินเชื่อ 10,000 บาท
- 6 ขายสินค้าให้ร้านวิมล เป็นเงินเชื่อ 8,500 บาท
- 11 ขายสินค้าให้ห้างรุ่งเรือง เป็นเงินเชื่อ 14,000 บาท
- 18 ขายสินค้าให้ร้านเจริญสุข เป็นเงินเชื่อ 7,500 บาท
- 20 ขายสินค้าให้บริษัท ดวงดี จำกัด เป็นเงินเชื่อ 31,000 บาท

สมุดขาย

ว.ด.ป.	บัญชีที่เดบิต	เงื่อนไข	หน้าบัญชี	จำนวนเงิน	
2535					
เม.ย. 3	นายเกียรติ		✓	10,000	-
6	ร้านวิมล		✓	8,500	-
11	ห้างรุ่งเรือง		✓	14,000	-
18	ร้านเจริญสุข		✓	7,500	-
20	บริษัท ดวงดี จำกัด		✓	<u>31,000</u>	-
				<u>71,000</u>	-

เดบิต บัญชีลูกหนี้ (21)

เครดิต บัญชีขาย (41)

ลูกหนี้

12

2535									
เม.ย. 30	สมุดขาย		71,000	-					

นายเกียรติ

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
2535								
เม.ย. 3	สมุดขาย		10,000	-			10,000	-

ร้าน วิมล

ว.ด.ป.	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		เครดิต		คงเหลือ	
2535								
เม.ย. 6	สมุดขาย		8,500	-			8,500	-

ตัวอย่าง การบันทึกรายการในสมุดรายวันเฉพาะ

บริษัท โชคดี จำกัด มีสินทรัพย์ หนี้สิน คงเหลือยกมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2536 ดังนี้

เงินสด 15,000 บาท เงินฝากธนาคาร 34,500 บาท ลูกหนี้ นายศุภโชค 1,700 บาท นายสมบูรณ์ 1,340 บาท นางสาวสมศรี 2,180 บาท สินค้า 13,000 บาท เครื่องตกแต่ง 2,400 บาท เจ้าหนี้ นายสมเกียรติ 3,470 บาท นายสมหมาย 2,150 บาท ตั๋วเงินจ่าย 13,000 บาท ทุนเรือนหุ้น 400 หุ้น ๆ ละ 100 บาท กำไรสะสม 11,500 บาท

รายการค้าในเดือนมกราคม มีดังต่อไปนี้

- ม.ค. 2 ขายสินค้าได้เงินสด 1,500 บาท
- 5 ขายสินค้าเชื่อให้นายศุภโชค 3,000 บาท ลดให้3%ในราคาสินค้า เงื่อนไข 2/10,n/30
- 6 ซื้อสินค้าด้วยเช็ค 13,000 บาท
- 7 จ่ายค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 6 ม.ค. 500 บาท
- 10 ชำระหนี้ให้นายสมหมาย 1,000 บาท นายสมหมายยอมให้ส่วนลด 2% สำหรับการชำระหนี้บางส่วน
- 11 ซื้อสินค้าเชื่อจากนายสมเกียรติ 2,500 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30 จ่ายค่าขนส่งแทนนายสมเกียรติไปก่อน 100 บาท
- 13 ขายสินค้าเชื่อให้นายสมบูรณ์ 15,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30
- 16 รับคืนสินค้าที่ขายให้นายสมบูรณ์ 400 บาท พร้อมทั้งรับชำระหนี้ที่ค้างอยู่ทั้งสิ้นเป็นเงินสด
- 17 รับชำระหนี้จากนายศุภโชค 1,700 บาท
- 18 จ่ายชำระหนี้ทั้งหมดให้นายสมเกียรติ
- 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากนายสมหมาย 4,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30
- 21 ส่งคืนสินค้าที่ซื้อจากนายสมหมาย 500 บาท
- 24 ขายสินค้าเป็นเงินสด 2,100 บาท
- 26 จ่ายเงินสดเป็นค่าสินค้าที่รับคืนจากการขายเมื่อวันที่ 24 ม.ค. เป็นเงิน100 บาท
- 27 นำเงินสดฝากธนาคาร 10,000 บาท
- 30 จ่ายเงินเดือน 3,000 บาท หักภาษีไว้ 100 บาท คงจ่ายเงินสดให้ผู้รับเพียง 2,900 บาท
- 30 จ่ายค่าเช่า 1,000 บาท