

# การบัญชีสำหรับกิจการซื้อขายสินค้า

โดย

นางบุญพ่อง สายเพชร

## ข้อแตกต่างของธุรกิจให้บริการและธุรกิจการค้า

### ธุรกิจให้บริการ

- รายได้ค่าบริการ
- ต้นทุนการให้บริการ
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

### ธุรกิจการค้า

- รายได้ค่าขายสินค้า
- ต้นทุนสินค้าที่ซื้อมาเพื่อขาย
- ค่าใช้จ่ายในการขาย
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

## การบันทึกบัญชีซื้อ - ขายสินค้า

กิจการซื้อขายสินค้ามีรายการที่เกี่ยวข้อง คือ

1. ส่วนลด เมื่อกิจการ **ซื้อ - ขาย** สินค้าจำนวนมากมักจะ  
ได้รับส่วนลด ดังนี้

\*ส่วนลดการค้า เป็นส่วนลดที่ได้รับในวันที่ **ซื้อ หรือ ขาย**  
โดยได้ลดจากราคาซื้อ / ขายที่ตั้งไว้ และ  
บันทึกบัญชีด้วยราคาหลังหักส่วนลด

ตัวอย่าง ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อราคา 10,000 บาท ได้ลด 10%  
คิดส่วนลดดังนี้

ราคาซื้อ	10,000	บาท
ได้ลด 10% = 10,000 X 10 % =	<u>1,000</u>	บาท
บันทึกบัญชี	= <u>9,000</u>	บาท

เดบิต	ซื้อสินค้า	9,000.-
	เครดิต เจ้าหนี้ / เงินสด	9,000.-

**ในบางกรณี** ถ้าซื้อสินค้าเป็นจำนวนมาก อาจจะได้ส่วนลดเป็นจำนวนมาก เช่น ซื้อสินค้าราคา 25,000 บาท ได้ลด 10% และ **5%** (ส่วนลดหลายอัตราเรียกว่าส่วนลดต่อเนื่อง) คิดส่วนลดดังนี้

ราคาซื้อ		25,000	บาท		
<u>ได้ลด 10%</u>	=	25,000 X 10 %	=	<u>2,500</u>	บาท
ราคาสุทธิครั้งที่ 1		22,500	บาท		
<b>ได้ลดอีก 5%</b>	=	22,500 X 5%	=	<u>1,125</u>	บาท
ราคาสุทธิครั้งที่ 2 (บันทึกบัญชี)		<b><u>21,375</u></b>	บาท		

เดบิต	ซื้อ	21,375.-
	เครดิต เจ้าหนี้ / <b>เงินสด</b>	21,375.-

**\*\*ส่วนลดเงินสด เป็นส่วนลดที่ได้รับ ในวันที่ชำระหนี้  
เป็นเงินสด โดยหักจากจำนวนเงินที่เป็นหนี้**

ในกรณีนี้จะมี บัญชี ที่ใช้สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ได้ลด ดังนี้  
**ด้านลูกหนี้** หรือ ผู้ซื้อ ใช้ บันทึกบัญชี ส่วนลดรับ  
**ด้านเจ้าหนี้** หรือ ผู้ขาย ใช้ บันทึกบัญชี ส่วนลดจ่าย

ส่วนลดเงินสด จะกำหนดไว้ในใบกำกับสินค้าและเขียน  
ในรูป **เงื่อนไขในการชำระหนี้** เช่น  
**2/10 , n /30 . 2/10 , n /60 .**

**ตัวอย่าง** ร้านสมัครใจค้า ซื้อสินค้าเมื่อ 10 มกราคม 25x1  
เป็นเงินเชื่อ 20,000 บาท **ได้ลด 5%** เงื่อนไข 2/10,n /30  
บันทึกบัญชี

ม.ค. 10 เดบิต ซื้อ 19,000.-

เครดิต เจ้าหนี้ 19,000.-

( 5% เป็นส่วนลดการค้า บันทึกบัญชี ด้วยราคาหลังหักส่วนลด)

ถ้ากิจการชำระหนี้ ในวันที่ 20 มกราคม  
บันทึกบัญชี

ม.ค. 20 เดบิต เจ้าหนี้ 19,000.-

เครดิต เงินสด 18,620.-

ส่วนลดรับ 380.- \*\*

\*\* (19,000 X 2 % = 380)

(2/10, n /30 เป็นส่วนลดเงินสด ได้รับส่วนลดเมื่อชำระหนี้)

## เงื่อนไขในการขนส่ง

ในการขนส่งสินค้าผู้ซื้อและผู้ขายจะต้องตกลงว่าใครจะเป็นผู้จ่ายค่าขนส่ง โดยมีเงื่อนไขดังนี้

### **F.O. B. Shipping Point**

หมายความว่า กรรมสิทธิ์ในสินค้าเป็นของ ผู้ซื้อ  
ตั้งแต่ขนส่งสินค้าขึ้นรถหรือขึ้นเรือ  
ดังนั้น ผู้ซื้อจะเป็นผู้จ่ายค่าขนส่ง  
ผู้ซื้อ จะบันทึกบัญชี **ค่าขนส่งเข้า**  
\*\*\* **ค่าขนส่งเข้า** ถือเป็นส่วนหนึ่ง ของต้นทุนขาย

## F.O. B. Destination

หมายความว่า

กรรมสิทธิ์ในสินค้าจะยังเป็นของผู้ขาย

จนกว่าสินค้าจะถึงมือผู้ซื้อ

ดังนั้น ผู้ขายจะเป็นผู้จ่ายค่าขนส่ง

ผู้ขาย จะบันทึกบัญชี ค่าขนส่งออก

\*\*\* ค่าขนส่งออก เป็น ค่าใช้จ่ายในการขาย



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อขายสินค้า มี 2 วิธี

- 1 . วิธีการบันทึก บัญชีสินค้าคงเหลือ แบบสิ้นงวด  
(Periodic Inventory Method)
- 2 . วิธีการบันทึก บัญชีสินค้าคงเหลือ แบบต่อเนื่อง  
(Perpetual Inventory Method)

## การบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic inventory)

การบันทึกบัญชีวิธีนี้ กิจการจะ **ตรวจนับสินค้าคงเหลือ** สิ้นปี ในวันปิดบัญชี 31 ธันวาคม (กรณีปิดบัญชี ปีละ 1 ครั้ง) และจะบันทึก บัญชีสินค้าคงเหลือ ในวันนั้น

ดังนั้นระหว่างงวดบัญชีกิจการจะ แยกบัญชีเกี่ยวกับสินค้า ดังนี้

1. บัญชีซื้อ หรือ ซื้อสินค้า ใช้สำหรับบันทึก เมื่อซื้อสินค้า โดยถือว่า การซื้อเป็นค่าใช้จ่าย จึงบันทึก บัญชีด้าน เดบิต

ตัวอย่าง 1 วันที่ 1 ม.ค. ร้านดวงดี ซื้อสินค้านราคา 5,000 บาท เป็นเงินสด บันทึกบัญชี

ม.ค. 1	เดบิต	ซื้อ	5,000.-	
		เครดิต	เงินสด	5,000.-

## แสดงบัญชีแยกประเภท

บ/ช เงินสด

เลขที่ 111

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค.1	ซื้อสินค้า		5,000 -

บ/ช ซื้อ

เลขที่ 511

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.1	เงินสด		5,000 -				

**ตัวอย่าง 2 )** ม.ค. 3 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 20,000 บาทได้ลด 2%  
 บันทึกรับบัญชี เดบิต ซื้อ 19,600.- (20,000 - 2%)  
 เครดิต เจ้าหนี้ 19,600.-

**บ/ช ซื้อ**

**เลขที่ 511**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-			
3	เจ้าหนี้		19,600	-			

**บ/ช เจ้าหนี้**

**เลขที่ 211**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค.3	ซื้อ		19,600 -

## 2. บัญชีค่าขนส่งเข้า ใช้สำหรับบันทึกค่าขนส่งที่ ผู้ซื้อ เป็นผู้จ่าย

ตัวอย่าง 3 ซื้อสินค้าราคา F.O. B. Shipping Point จ่ายค่าขนส่ง 500 บาท

บันทึกบัญชี ม.ค. 5 เดบิต **ค่าขนส่งเข้า** **500.-**

เครดิต **เงินสด** **500.-**

บ/ช **ค่าขนส่งเข้า**

เลขที่ **512**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.5	เงินสด		500	-			

บ/ช **เงินสด**

เลขที่ **111**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค.5	ค่าขนส่งเข้า		500
							-

3. บัญชีส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด สำหรับบันทึกเมื่อส่งคืนสินค้าที่  
 ส่งผิด หรือ จำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่ยอมลดให้ เนื่องจากสินค้าชำรุด  
 ตัวอย่าง 4) 8 ม.ค. ส่งคืนสินค้าที่ชำรุด ราคาสินค้า 1,000 บาท  
 บันทึกบัญชี เดบิต เจ้าหน้าที่ 1,000.-  
 เครดิต ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด 1,000.-

บ/ช เจ้าหน้าที่

เลขที่ 211

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.8	ส่งคืน		1,000	-	ซื้อ		19,600	-

บ/ช ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด

เลขที่ 513

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
				ม.ค.8	เจ้าหน้าที่		1,000	-

**ตัวอย่าง 5** ในกรณีที่ซื้อสินค้าโดย **มีส่วนลดการค้า** และบันทึกบัญชีด้วยราคา หลังหักส่วนลด เมื่อส่งคืนจะต้องหักส่วนลดเช่นเดียวกัน

ม.ค. 10 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 25,000 บาท  
ได้ลด 2%

เดบิต	ซื้อ	24,500.-	
	เครดิต เจ้าหนี้		24,500.-
		<b>(25,000 – 500 = 24,500)</b>	

ม.ค. 12 ส่งคืนสินค้าที่ชำระราคาสินค้า 2,000 บาท

เดบิต	เจ้าหนี้	1,960.-	
	เครดิต ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด		1,960.-
		<b>(2,000 – 40 = 1,960)</b>	

**บ/ช เจ้าหนี้**

**เลขที่ 211**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค. 12	ส่งคืน ฯ		1,960 -	ม.ค.10	ซื้อ		24,500 -

**บ/ช ซื้อ**

**เลขที่ 511**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.10	เจ้าหนี้		24,500 -				

**บ/ช ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด**

**เลขที่ 513**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ม.ค. 12	เจ้าหนี้		1,960 -



4. บัญชีส่วนลดรับ สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ได้ลดจากการชำระหนี้ตาม เงื่อนไขที่กำหนด

ตัวอย่าง 6 วันที่ 12 ก.พ. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 15,000 บาท  
ได้ส่วนลด 2% เงื่อนไข 2/10,n /30

เมื่อซื้อสินค้า บันทึกบัญชี (ด้วยราคาหลังหักส่วนลด)

ก.พ. 12	เดบิต	ซื้อ	14,700.-	
		เครดิต	เจ้าหนี้	14,700.-

เมื่อชำระหนี้ภายในเงื่อนไข 2/10,n /30

ก.พ.22	เดบิต	เจ้าหนี้	14,700.-	
		เครดิต	เงินสด	14,406.-
			ส่วนลดรับ	294.-
			(14,700 x 2% = 294)	

**บ/ช ชื่อ**

**เลขที่ 511**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.12	เจ้าหนี้		14,700 -				

**บ/ช เจ้าหนี้**

**เลขที่ 211**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.12 22	เงินสด ส่วนลดรับ		14,406 - 294 -	ก.พ.12	ชื่อ		14,700 -

**บ/ช ส่วนลดรับ**

**เลขที่ 514**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ก.พ.22	เจ้าหนี้		294 -

5. บัญชีสินค้าคงเหลือ ใช้สำหรับบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ  
ในวันสิ้นงวดบัญชี โดยการตรวจนับและตีราคาในวันสิ้นงวด  
และ บันทึกบัญชี ทุกสิ้นปี

**ตัวอย่าง 7** วันที่ 31 มีนาคม ตรวจนับและตีราคาสินค้า  
คงเหลือได้ จำนวน 18,796 บาท  
บันทึกบัญชี

มี.ค. 31 เดบิต สินค้าคงเหลือ 18,796.-

เครดิต **ต้นทุนขาย / กำไรขาดทุน** 18,796.-

\* (สินค้าคงเหลือปลายงวดจะกลายเป็นสินค้าคงเหลือต้นงวด  
ในงวดต่อไป)\*

การบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด เนื่องจากการบันทึกบัญชีวิธีนี้  
จะไม่ทราบต้นทุนของสินค้าที่ขาย จึงต้องคำนวณหาต้นทุน  
สินค้าที่ขายทุกสิ้นปี ดังนี้

ต้นทุนสินค้าที่ขาย (ของร้านดวงดี)

สินค้าคงเหลือต้นงวด (มาจากการตรวจนับปีก่อน) --- 0 --- (1)

	ซื้อ		63,800
<u>บวก</u>	ค่าขนส่งเข้า		<u>500</u>
	ซื้อทั้งสิ้น		64,300
<u>หัก</u>	ส่งคืน ฯ	2,960	
	ส่วนลดรับ	<u>294</u>	<u>3,254</u>
	<u>ซื้อสุทธิ</u>		<u>61,046 (2)</u>

ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อขาย 61,046

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (ได้จากการตรวจนับปีนี้) 18,796 (3)

ต้นทุนสินค้าที่ขาย 42,250

ซึ่งอาจจะเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

ต้นทุนสินค้าที่ขาย

= สินค้าคงเหลือต้นงวด + ซื้อสุทธิ - สินค้าคงเหลือปลายงวด

ซื้อสุทธิ

= ซื้อ + ค่าขนส่งเข้า - (ส่งคืน + ส่วนลดรับ)

## การบันทึกการขายสินค้า

กิจการซื้อขายสินค้าจะมี **รายได้หลัก** จาก **การขายสินค้า** และมีค่าใช้จ่าย 2 ส่วน คือ

1. ต้นทุนสินค้าขาย
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วย
  - ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
  - ค่าใช้จ่ายในการขาย

การขายสินค้าจะมี **ส่วนลด** และ **เงื่อนไขการชำระเงิน** เช่นเดียวกับ การซื้อสินค้า

## บัญชีที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า มีดังนี้

1. บัญชีขาย ใช้บันทึกการขายสินค้า ถือเป็น **บัญชีประเภท** รายได้ จึงบันทึกบัญชีด้านเครดิต เลขที่บัญชี 411 ตัวอย่าง 1 ก.พ. 28 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ จำนวน 50,000 บาท เงื่อนไข 2/10 ,n/30  
บันทึกบัญชี

ก.พ. 28 เดบิต ลูกหนี้	50,000.-
เครดิต ขาย	50,000.-





**ตัวอย่าง 2)** วันที่ 5 มี.ค. ขายสินค้าเป็นเงินสด 20,000 บาท  
ให้ส่วนลด 2%

บันทึกบัญชี เดบิต เงินสด 19,600.-

เครดิต ขาย 19,600.-

บ/ช เงินสด เลขที่ 111

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
มี.ค.5	ขาย		19,600	-			

บ/ช ขาย เลขที่ 411

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
				ก.พ.28	ลูกหนี้		50,000
				มี.ค. 5	เงินสด		19,600

## 2. บัญชีรับคืน และจำนวนที่ยอมลดให้ ใช้บันทึก

รายการที่รับคืนสินค้าจากลูกค้า เนื่องจากสินค้าชำรุด หรือ  
ส่งสินค้าผิด โดย **บันทึกรายการรับคืนสินค้าไว้ทาง ด้านเดบิต**  
**ตัวอย่าง 3)** มี.ค. 8 รับคืนสินค้าจากลูกค้าที่ซื้อสินค้าเป็น  
เงินเชื่อ (จากตัวอย่าง 1) เนื่องจากสินค้าชำรุด  
ราคาสินค้า 5,000 บาท

บันทึกบัญชี

มี.ค. 8	เดบิต	รับคืนและจำนวนที่ยอมลดให้	5,000.-
	เครดิต	ลูกหนี้	5,000.-

## บ/ช ลูกหนี้

เลขที่ 112

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	ขาย		50,000	-	มี.ค. 8	รับคืน ๗		5,000	-

## บ/ช รับคืนและจำนวนที่ยอมลดให้

เลขที่ 412

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 8	ลูกหนี้		5,000	-					

3. บัญชีส่วนลดจ่าย สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ลดให้ลูกหนี้  
ที่ชำระหนี้ภายในเงื่อนไข โดยบันทึกส่วนลดนี้ในบัญชี  
ส่วนลดจ่าย ทางด้านเดบิต

ตัวอย่าง 4 มี.ค. 10 รับชำระหนี้จากลูกหนี้ (จากตัวอย่าง 1)  
ให้ ส่วนลดตาม เงื่อนไข 2/10 ,n/30  
บันทึกบัญชี

มี.ค. 10	เดบิต	เงินสด	44,100.-	
		ส่วนลดจ่าย	900.-	
	เครดิต	ลูกหนี้		45,000.-

บ/ช เงินสด

เลขที่ 111

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
มี.ค.10	ลูกหนี้		44,100 -				

บ/ช ลูกหนี้

เลขที่ 112

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.28	ขาย		50,000 -	มี.ค. 8	รับคืน		5,000 -
				มี.ค.10	เงินสด		44,100 -
					ส่วนลดจ่าย		900 -

บ/ช ส่วนลดจ่าย

เลขที่ 413

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
มี.ค.10	ลูกหนี้		900 -				

4. บัญชีค่าขนส่งออก ถ้ากิจการจะต้องจ่ายเงินค่าขนส่ง  
สินค้าไปให้ลูกค้า ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย  
ตัวอย่าง 12 มี.ค. กิจการจ่ายค่าขนส่ง เพื่อขายสินค้าให้กับ  
ลูกค้า เป็นเงินสด จำนวน 500 บาท  
บันทึกบัญชี

มี.ค. 12	เดบิต	ค่าขนส่งออก	500.-
		เครดิต	เงินสด
			500.-

**บ/ช เงินสด****เลขที่ 111**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					มี.ค.12	ค่าขนส่งออก		500	-

**บ/ช ค่าขนส่งออก****เลขที่ 515**

วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.12	เงินสด		500	-					

ในวันสิ้นงวด จะต้องคำนวณหา ยอดขายสุทธิ ดังนี้  
ขายสุทธิ

	ขาย		69,600
<u>หัก</u>	รับคืน	5,000	
	ส่วนลดจ่าย	<u>900</u>	<u>5,900</u>
	ขายสุทธิ		<u><u>63,700</u></u>

หรือ อาจเขียนเป็นสมการดังนี้

$$\text{ขายสุทธิ} = \text{ขาย} - (\text{รับคืน} + \text{ส่วนลดจ่าย})$$

(การคำนวณหา ยอดขายสุทธิ แสดงเป็นส่วนแรกของงบกำไรขาดทุน)



## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ฉบับย่อ)

ขายสุทธิ {ขาย – (รับคืน + ส่วนลดจ่าย)}	63,700
<b>หัก</b> ต้นทุนสินค้าที่ขาย (สินค้าต้นงวด + ซื้อสุทธิ – สินค้าปลายงวด)	<u>42,250</u>
กำไรขั้นต้น	21,450
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (เงินเดือน, ค่าเช่า ฯ)	1,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย (ค่าขนส่งออก, ค่าโฆษณา)	<u>500</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>1,500</u>
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	19,950
ต้นทุนทางการเงิน	-----
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	19,950
ภาษีเงินได้	-----
กำไรสุทธิ	<u><u>19,950</u></u>

## การบันทึกการปิดบัญชี

การบันทึกการปิดบัญชีแบบสิ้นงวด  
มี 2 วิธี คือ

1. การบันทึกการปิดบัญชี  
โดยผ่านต้นทุนขาย
2. การบันทึกการปิดบัญชี  
โดยไม่ผ่านต้นทุนขาย

# การบันทึกรายการปิดบัญชี โดยผ่านต้นทุนขาย

โดยนำบัญชีที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนขาย มาปิดก่อน  
ซึ่งมีดังนี้

## ต้นทุนขาย

<b>*</b>	<b>สินค้าคงเหลือต้นงวด</b>			<b>XX</b>
<b>บวก</b>	<b>*ซื้อ</b>		<b>XX</b>	
	<b>*ค่าขนส่งเข้า</b>		<b>XX</b>	
	<b>ซื้อทั้งสิ้น</b>		<b>XX</b>	
<b>หัก</b>	<b>*ส่งคืน ฯ</b>	<b>XX</b>		
	<b>*ส่วนลดรับ</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	
	<b>ซื้อสุทธิ</b>			<b>XX</b>
	<b>ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อขาย</b>			<b>XX</b>
<b>หัก</b>	<b>*สินค้าคงเหลือปลายงวด</b>			<b>XX</b>
	<b>ต้นทุนขาย</b>			<b>XX</b>

## การปิดบัญชีมีขั้นตอนดังนี้

1. ปิดบัญชีที่ใช้ในการ คำนวณต้นทุนขาย **ซึ่งเดิม**  
**บันทึกไว้ด้านเดบิต โดยเครดิตออก**  
**เข้าบัญชีต้นทุนขาย ดังนี้**

เดบิต	ต้นทุนขาย	64,300	
	เครดิต	สินค้ำคงเหลือต้นงวด	---0---
		ซื้อ	63,800
		ค่าขนส่งเข้า	500

ปิดบัญชีเกี่ยวกับ **ต้นทุนขาย ด้านเดบิต**  
**เข้าบัญชีต้นทุนขาย**

---

2. ปิดบัญชีที่ใช้ในการ คำนวณต้นทุนขาย ซึ่ง เดิม  
บันทึกไว้ ด้านเครดิต โดยเดบิตออก  
เข้าบัญชีต้นทุนขาย ดังนี้

เดบิต	ส่งคืน ฯ	2,960
	ส่วนลดรับ	294
	เครดิต ต้นทุนขาย	3,254

ปิดบัญชีเกี่ยวกับ ต้นทุนขาย ด้านเครดิต  
เข้าบัญชีต้นทุนขาย

---

3. **บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด** ซึ่งได้จากการ  
ตรวจนับ **เข้าบัญชีต้นทุนขาย**

**เดบิต** **สินค้าคงเหลือปลายงวด** 18,796

**เครดิต** **ต้นทุนขาย** 18,796

**บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือปลายงวด**

**เข้าบัญชีต้นทุนขาย**

---

#### 4. ปิดบัญชีต้นทุนขายจาก ข้อ 1- 3 และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

เข้า บัญชีกำไรขาดทุน

เดบิตกำไรขาดทุน 49,650

เครดิต ต้นทุนขาย 42,250

รับคืน 5,000

ส่วนลดจ่าย 900

ค่าใช้จ่ายในการขาย 1,000

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 500

ปิด บัญชีต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้า

บัญชีกำไรขาดทุน

---

## 5. ปิด บัญชีขายและรายได้ต่าง ๆ เข้า

### บัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต ขาย 69,600

รายได้ต่าง ๆ ---0---

เครดิต กำไรขาดทุน 69,600

ปิด บัญชีขาย และรายได้ต่าง ๆ เข้าบัญชี

กำไรขาดทุน

---



6. ปิด บัญชีกำไรขาดทุน **เข้าบัญชีทุน (4 – 5)**

เดบิต กำไรขาดทุน 19,950

เครดิต ทุน 19,950

ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน

---

7. ปิด บัญชีถอนใช้ส่วนตัว (ถ้ามี) **เข้าบัญชีทุน**

เดบิต ถอนใช้ส่วนตัว xxx

เครดิต ทุน xxx

ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้าบัญชีทุน

---

## แสดงบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับการปิดบัญชี

บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1 ก.พ.28	ยอดยกมา ต้นทุนขาย	✓	----	-	ก.พ.28	ยอดยกไป	✓	18,796	-
			18,796	-				18,796	-
			18,796	-					
มี.ค. 1	ยอดยกมา	✓	18,796	-					

## บ/ช ชื่อ

## เลขที่ 511

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค. 1	เงินสด		5,000	-	มี.ค.31	ต้นทุนขาย		63,800	-
3	เจ้าหนี้		19,600	-					
10	เจ้าหนี้		24,500	-					
ก.พ12	เจ้าหนี้		14,700	-					
			63,800	-				63,800	-

## บ/ช ค่าขนส่งเข้า

## เลขที่ 512

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.5	เงินสด		500	-	มี.ค.31	ต้นทุนขาย		500	-
			500	-				500	-

## บ/ช ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด

เลขที่ 513

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	ต้นทุนขาย		2,960	-	ม.ค. 8 ม.ค.12	เจ้าหนี้ เจ้าหนี้		1,000	-
								1,960	-
			2,960	-				2,960	-

## บ/ช ส่วนลดรับ

เลขที่ 514

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	ต้นทุนขาย		294	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้		294	-

บ/ช ขาย

เลขที่ 411

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	กำไรขาดทุน		69,600	-	ก.พ.28	ลูกหนี้		50,000	-
					มี.ค. 5	เงินสด		19,600	-
			69,600	-				69,600	-

บ/ช รับคืนและจำนวนที่ยอมลดให้ เลขที่ 412

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 8	ลูกหนี้		5,000	-	มี.ค.31	กำไรขาดทุน		5,000	-

บ/ช ส่วนลดจ่าย

เลขที่ 413

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.10	ลูกหนี้		900	-	มี.ค.31	กำไรขาดทุน		900	-

บ/ช ต้นทุนสินค้าที่ขาย

เลขที่ 515

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	สินค้าต้นงวด		-	0	มี.ค.31	ส่งคืนฯ		2,960	-
	ซื้อ		63,800	-		ส่วนลดรับ		294	-
	ค่าขนส่งเข้า		500	-		สินค้าปลายงวด		18,796	-
						กำไรขาดทุน		42,250	-
			64,300	-				64,300	-

## บ/ช กำไรขาดทุน

เลขที่ 303

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	ต้นทุนขาย		42,250	-	มี.ค.31	ขาย		69,600	-
	รับคืน		5,000	-					
	ส่วนลดจ่าย		900	-					
	ค่าใช้จ่ายฯบริหาร		1,000	-					
	ค่าใช้จ่ายฯ ขาย		500	-					
	กำไรสุทธิโอน ไป บ/ช ทุน		19,950	-					
			69,600	-				69,600	-

## การบันทึกรายการปิดบัญชี โดยไม่ผ่านต้นทุนขาย

### 1. ปิด บัญชีขายและบัญชีที่อยู่ด้านเครดิต โดยเดบิตเข้า บัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้

เดบิต ขาย 69,600

รายได้อื่น -----

ส่งคืน 2,960

ส่วนลดรับ 294

\*สินค้าคงเหลือปลายงวด 18,796

เครดิต กำไรขาดทุน 91,650

ปิดบัญชีขาย,รายได้ และ บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด  
เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

---



2. ปิด บัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่อยู่  
ด้านเดบิต โดย เครดิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้  
เดบิต กำไรขาดทุน 71,700

เครดิต	สินค้าคงเหลือต้นงวด	----
	ซื้อ	63,800
	ค่าขนส่งเข้า	500
	รับคืน	5,000
	ส่วนลดจ่าย	900
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,000
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	500

โอนปิดบัญชีสินค้าคงเหลือต้นงวด และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ  
เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

---

3. ปิด บัญชีกำไรขาดทุน เข้า **บัญชีทุน (1 – 2)**

เดบิต กำไรขาดทุน 19,950

เครดิต ทุน 19,950

ปิด บัญชีกำไรขาดทุน เข้า บัญชีทุน

4. ปิด บัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้า **บัญชีทุน**

เดบิต ถอนใช้ส่วนตัว xxx

เครดิต ทุน xxx

ปิด บัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้า บัญชีทุน

## แสดงบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับการปิดบัญชี

บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	ยอดยกมา	✓	----	-	มี.ค.31	ยอดยกไป	✓	18,796	-
มี.ค.31	กำไรขาดทุน		18,796	-				18,796	-
			18,796	-					
เม.ย.1	ยอดยกมา	✓	18,796	-					

## บ/ช ชื่อ

เลขที่ 511

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค. 1	เงินสด		5,000	-	มี.ค.31	กำไรขาดทุน		63,800	-
3	เจ้าหนี้		19,600	-					
10	เจ้าหนี้		24,500	-					
ก.พ12	เจ้าหนี้		14,700	-					
			63,800	-				63,800	-

## บ/ช ค่าขนส่งเข้า

เลขที่ 512

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.5	เงินสด		500	-	มี.ค.31	กำไรขาดทุน		500	-
			500	-				500	-

## บ/ช ส่งคืนและจำนวนที่ได้ลด

เลขที่ 513

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	กำไรขาดทุน		2,960	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้		1,000	-
					ม.ค.12	เจ้าหนี้		1,960	-
			2,960	-				2,960	-

## บ/ช ส่วนลดรับ

เลขที่ 514

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	กำไรขาดทุน		294	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้		294	-

บ/ช ขาย

เลขที่ 411

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.31	กำไรขาดทุน		69,600	-	ก.พ.28	ลูกหนี้		50,000	-
					มี.ค. 5	เงินสด		19,600	-
			69,600	-				69,600	-

บ/ช รับคืนและจำนวนที่ยอมลดให้ เลขที่ 412

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 8	ลูกหนี้		5,000	-	มี.ค.31	กำไรขาดทุน		5,000	-



## บ/ช กำไรขาดทุน

เลขที่ 303

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บ/ช	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บ/ช	เครดิต	
มี.ค.31	สินค้าต้นงวด		- 0	-	มี.ค.31	ขาย		69,600	-
	ซื้อ		63,800	-		ส่งคืน ฯ		2,960	-
	ค่าขนส่งเข้า		500	-		ส่วนลดรับ		294	-
	รับคืน ฯ		5,000	-		สินค้าปลายงวด		18,796	-
	ส่วนลดจ่าย		900	-					
	ค่าใช้จ่ายฯบริหาร		1,000	-					
	ค่าใช้จ่ายฯ ขาย		500	-					
	กำไรสุทธิโอน ไป บ/ช ทุน		19,950	-					
			91,650	-				91,650	-



## การบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

การบันทึกบัญชีวิธีนี้ กิจการจะ บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ **ทุกครั้ง**ที่มีรายการเกี่ยวกับ **ต้นทุนของสินค้า** ดังนั้น ในบัญชีสินค้าคงเหลือระหว่างงวดจะแสดงรายการเคลื่อนไหวของสินค้าตลอดเวลา การบันทึกบัญชีจะใช้เพียงบัญชีเดียว คือ

บัญชีสินค้าคงเหลือ โดยบันทึกบัญชีในหมวดสินทรัพย์

1. เมื่อซื้อสินค้า จะบันทึกรายการซื้อสินค้า

ในบัญชี สินค้าคงเหลือ โดยถือว่าเป็นสินทรัพย์  
จึงบันทึกบัญชี ด้านเดบิต

ตัวอย่าง 1) 1 ม.ค. ซื้อสินค้านราคา 5,000 บาท  
เป็นเงินสด

บันทึกบัญชี

เดบิต สินค้าคงเหลือ 5,000.-

เครดิต เงินสด 5,000.-

### บ/ช เงินสด

เลขที่ 111

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					ม.ค.1	สินค้าคงเหลือ		5,000	-

### บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-					

ตัวอย่าง 2) 3 ม.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากนาย ก.  
20,000 บาท ได้รับส่วนลด 2%

บันทึกบัญชี

เดบิต    **สินค้าคงเหลือ**            19,600.-

**เครดิต**    เจ้าหนี้ - ก                            19,600.-

**บ/ช สิ้นค้าคงเหลือ**

**เลขที่ 114**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-					
ม.ค.3	เจ้าหนี้		19,600	-					

**บ/ช เจ้าหนี้ - ก**

**เลขที่ 211**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					ม.ค. 3	สิ้นค้าคงเหลือ		19,600	-

2. เมื่อจ่ายค่าขนส่งเข้า บันทึกใน บัญชีสินค้าคงเหลือ  
ด้านเดบิต ถือเป็นต้นทุนของสินค้าที่ขาย

ตัวอย่าง 2) 5 ม.ค. ซื้อสินค้าราคา F.O. B. Shipping  
Point จ่ายค่าขนส่ง 500 บาท

บันทึกบัญชี

เดบิต สินค้าคงเหลือ 500.-

เครดิต เงินสด 500.-

**บ/ช สินค้าคงเหลือ**

**เลขที่ 114**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-					
ม.ค.3	เจ้าหนี้		19,600	-					
ม.ค.5	เงินสด		500	-					

**บ/ช เงินสด**

**เลขที่ 111**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					ม.ค.5	สินค้าคงเหลือ		500	-

5. เมื่อส่งคืนสินค้า หรือบันทึกจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่  
ยอมลดให้เมื่อสินค้าชำรุด จะ บันทึกใน  
บัญชีสินค้าคงเหลือ ด้านเครดิต ถือเป็น การลด  
ต้นทุนของสินค้า

ตัวอย่าง 3) 8 ม.ค. ส่งคืนสินค้าที่ชำรุดให้ นาย ก.  
ราคา สินค้า 1,000 บาท

บันทึกบัญชี

เดบิต เงินสด / เจ้าหน้าที่ - ก 1,000.-

เครดิต สินค้าคงเหลือ 1,000.-



## บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000	-
3	เจ้าหนี้		19,600	-					
5	เงินสด		500	-					

## บ/ช เจ้าหนี้ - ก

เลขที่ 211

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค. 8	สินค้าคงเหลือ		1,000	-	ม.ค. 3	สินค้าคงเหลือ		19,600	-

**ตัวอย่าง 4 )** ในกรณีที่ซื้อสินค้าโดยมีส่วนลดการค้า  
และบันทึกบัญชี ด้วยราคาหลังหักส่วนลด  
เมื่อ ส่งคืนจะต้องหักส่วนลด เช่นเดียวกัน เช่น

10 ม.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ จากนาย ข. 25,000 บาท  
ได้รับส่วนลด 2%

เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b>	24,500.-	
เครดิต เจ้าหนี้ - ข		24,500.-

12 ม.ค. ส่งคืนสินค้าที่ชำรุด ราคาสินค้า 2,000 บาท

เดบิต เจ้าหนี้ - ข	1,960.-	
เครดิต <b>สินค้าคงเหลือ</b>		1,960.-

บ/ช สิ้นค้าคงเหลือ

เลขที่

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	114 25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก	1,000 -
3	เจ้าหนี้		19,600	-	ม.ค.12	เจ้าหนี้ - ข	1,960 -
5	เงินสด		500	-			
ม.ค.10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-			

บ/ช เจ้าหนี้ - ข

เลขที่ 212

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต	25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.12	สิ้นค้าคงเหลือ		1,960	-	ม.ค.10	สิ้นค้าคงเหลือ	24,500 -

6. เมื่อได้รับส่วนลด จากการชำระหนี้ตามเงื่อนไขที่กำหนด  
จะบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ ด้านเครดิต  
ถือเป็นการลดต้นทุนของสินค้า

ตัวอย่าง 5) 12 ก.พ. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากนาย ข.15,000 บาท  
ได้ส่วนลด 2% เงื่อนไข 2/10, n /30

ก.พ. 12 เมื่อซื้อสินค้า บันทึกบัญชี  
เดบิต **สินค้าคงเหลือ** 14,700.-  
เครดิต เจ้าหนี้ - ข 14,700.-

ก.พ. 22 เมื่อชำระหนี้ภายในเงื่อนไขได้รับส่วนลด  
เดบิต เจ้าหนี้ - ข 14,700.-  
เครดิต เงินสด 14,406.-  
**สินค้าคงเหลือ** 294.-

## บ/ช สิ้นค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000
3	เจ้าหนี้ - ก		19,600	-	12	เจ้าหนี้ - ข		1,960
5	เงินสด		500	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้ - ข		294
10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-				
ก.พ.12	เจ้าหนี้ - ข		14,700	-				

## บ/ช เจ้าหนี้ - ข

เลขที่ 212

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต
ม.ค.12	สิ้นค้าคงเหลือ		1,960	-	ม.ค.10	สิ้นค้าคงเหลือ		24,500
ก.พ.22	เงินสด		14,406	-	ก.พ.12	สิ้นค้าคงเหลือ		14,700
	สิ้นค้าคงเหลือ		294	-				

## การบันทึกรายการขายสินค้า

ในการบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง ไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ขาย เนื่องจากเมื่อขายสินค้าทุกครั้ง จะต้องบันทึก ต้นทุนขาย พร้อมกับการขาย

การบันทึกบัญชี มี ดังนี้

1. บัญชีขาย บันทึกบัญชีเมื่อมีการขายสินค้า ถือเป็นบัญชีประเภทรายได้ จะบันทึก บัญชีขาย ด้านเครดิต ด้วยราคาขาย
2. บัญชีต้นทุนขาย บันทึกบัญชี ต้นทุนขายด้านเดบิต และเครดิต บัญชีสินค้าคงเหลือ ด้วยราคาทุน  
\*\*\*บัญชีขายและบัญชีต้นทุนขาย จะต้องบันทึกบัญชี พร้อมกันทุกครั้ง เมื่อขายสินค้า\*\*\*

**ตัวอย่าง 1)** 28 ก.พ. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้นาย A.  
จำนวน 50,000 บาท ราคาทุน 32,500  
บาท เงื่อนไข 2/10 ,n/30

**บันทึกบัญชี**

ก.พ. 28	เดบิต	ลูกหนี้ นาย – A	50,000.-	
		เครดิต	ขาย	50,000.-
	เดบิต	ต้นทุนขาย	32,500.-	
		เครดิต	สินค้าคงเหลือ	32,500.-

บ/ช ลูกหนี้ - A

เลขที่ 112

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	ขาย		50,000	-					

บ/ช ขาย

เลขที่ 411

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					ก.พ.28	ลูกหนี้ - A		50,000	-



### บ/ช ต้นทุนขาย

เลขที่ 513

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	สินค้าคงเหลือ		32,500	-					

### บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค. 1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000	-
ม.ค. 3	เจ้าหนี้ - ก		19,600	-	ม.ค.12	เจ้าหนี้ - ข		1,960	-
ม.ค. 5	เงินสด		500	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้ - ข		294	-
ม.ค.10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-	ก.พ.28	ต้นทุนขาย		32,500	-
ก.พ.12	เจ้าหนี้ - ข		14,700	-					

**ตัวอย่าง 2)** 5 มี.ค. ขายสินค้าเป็นเงินสด 20,000 บาท  
ลดให้ 2% มีต้นทุนขาย 13,000 บาท

**บันทึกบัญชี**

มี.ค. 5 เดบิต เงินสด (ราคาขาย) 19,600.-

เครดิต ขาย 19,600.-

$\{20,000 - (20,000 \times 2\%)\}$

เดบิต ต้นทุนขาย (ราคาทุน) 13,000.-

เครดิต สินค้าคงเหลือ 13,000.-

**บ/ช เงินสด**

**เลขที่ 111**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.5	ขาย		19,600	-					

**บ/ช ขาย**

**เลขที่ 411**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					ก.พ.28	ลูกหนี้		50,000	-
					มี.ค. 5	เงินสด		19,600	-

### บ/ช ต้นทุนขาย

เลขที่ 513

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	สินค้าคงเหลือ		32,500	-					
มี.ค. 5	สินค้าคงเหลือ		13,000	-					

### บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000	-
ม.ค.3	เจ้าหนี้ - ก		19,600	-	ม.ค. 5	เจ้าหนี้ - ข		1,960	-
ม.ค. 5	เงินสด		500	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้ - ข		294	-
ม.ค.10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-	ก.พ.28	ต้นทุนขาย		32,500	-
ก.พ.12	เจ้าหนี้ - ข		14,700	-	มี.ค. 5	ต้นทุนขาย		13,000	-

**2. เมื่อรับคืนสินค้า และลดราคาให้ลูกค้าเนื่องจากสินค้าชำรุด หรือส่งสินค้าผิด จะบันทึกบัญชี 2 ขั้นตอน คือ**

**2.1 บันทึกบัญชีรับคืนดังนี้**

เดบิต <b>รับคืน (ราคาขาย)</b>	XX	
เครดิต ลูกหนี้		XX

**2.2 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย**

เดบิต <b>บัญชีสินค้าคงเหลือ</b>	XX	
เครดิต <b>ต้นทุนขาย (ราคาทุน)</b>		XX

**ตัวอย่าง 8** มีนาคม รับคืนสินค้าจากลูกค้าที่ซื้อสินค้า  
เมื่อวันที่ 28 ก.พ. เนื่องจากสินค้าชำรุด ราคา  
สินค้า 5,000 บาท ต้นทุนสินค้าที่ขาย 3,250  
บันทึกบัญชี

มี.ค. 8	เดบิต	รับคืน (ราคาขาย)	5,000	
		เครดิต	ลูกหนี้ นาย A.	5,000
	เดบิต	สินค้าคงเหลือ	3,250	
		เครดิต	ต้นทุนขาย(ราคาทุน)	3,250

บ/ช ลูกหนี้ - A

เลขที่ 112

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	ขาย		50,000	-	มี.ค.8	รับคืน ๗		5,000	-

บ/ช รับคืน ๗

เลขที่ 412

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.8	ลูกหนี้ - A		5,000	-					

**บ/ช ต้นทุนขาย**

**เลขที่ 513**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	สินค้าคงเหลือ		32,500	-	มี.ค.8	สินค้าคงเหลือ		3,250	-
มี.ค. 5	สินค้าคงเหลือ		13,000	-					

**บ/ช สินค้าคงเหลือ**

**เลขที่ 114**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000	-
ม.ค. 3	เจ้าหนี้ - ก		19,600	-	ม.ค.12	เจ้าหนี้ - ข		1,960	-
ม.ค. 5	เงินสด		500	-	ก.พ.22	เจ้าหนี้ - ข		294	-
ม.ค.10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-	ก.พ.28	ต้นทุนขาย		32,500	-
ก.พ.12	เจ้าหนี้ - ข		14,700	-	มี.ค. 5	ต้นทุนขาย		13,000	-
มี.ค. 8	ต้นทุนขาย		3,250	-					



3. บัญชีส่วนลดจ่าย สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ลดให้  
ลูกหนี้ ที่ชำระหนี้ภายในเงื่อนไข  
โดยบันทึก ส่วนลดนี้ใน

บัญชีส่วนลดจ่าย ทางด้านเดบิต

ตัวอย่าง มี.ค.10 รับชำระหนี้จากลูกหนี้ นาย A.  
ให้ส่วนลด 2 %

มี.ค.10 เดบิต เงินสด 44,100.-

    ส่วนลดจ่าย 900.-

    เครดิต ลูกหนี้ นาย A. 45,000.-

บ/ช เงินสด

เลขที่ 111

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.10	ลูกหนี้ -A		44,100	-					

บ/ช ลูกหนี้ นาย A.

เลขที่ 112

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.28	ขาย		50,000	-	มี.ค. 2 10	รับคืน เงินสด ส่วนลดจ่าย		5,000 44,100 900	- - -

บ/ช ส่วนลดจ่าย

เลขที่ 413

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.10	ลูกหนี้ -A		900	-					

4. บัญชีค่าขนส่งออก ถ้ากิจการจะต้องจ่ายเงินค่าขนส่ง  
สินค้าไปให้ลูกค้า ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย

ตัวอย่าง มี.ค. 12 กิจการจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า

เป็นเงินสด จำนวน 500 บาท

มี.ค. 12 เดบิต ค่าขนส่งออก 500.-

เครดิต เงินสด 500.-

**บ/ช เงินสด****เลขที่ 111**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
					มี.ค.12	ค่าขนส่งออก		500	-

**บ/ช ค่าขนส่งออก****เลขที่ 515**

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค.12	เงินสด		500	-					

## ในวันสิ้นงวด สามารถคำนวณสินค้าคงเหลือได้ดังนี้

### บ/ช สินค้าคงเหลือ

เลขที่ 114

25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บ/ช	เดบิต		25x1	ชื่อบัญชี	หน้า บ/ช	เครดิต	
ม.ค.1	เงินสด		5,000	-	ม.ค. 8	เจ้าหนี้ - ก		1,000	-
3	เจ้าหนี้ - ก		19,600	-	12	เจ้าหนี้ - ข		1,960	-
5	เงินสด		500	-	ก.พ22	เจ้าหนี้ - ข	<b>48,754</b>	294	-
10	เจ้าหนี้ - ข		24,500	-	28	ต้นทุนขาย		32,500	-
ก.พ12	เจ้าหนี้ - ข		14,700	-	มี.ค. 5	ต้นทุนขาย		13,000	-
มี.ค.8	ต้นทุนขาย		3,250	-	31	ยอดยกไป		18,796	-
			67,550	-				67,550	-
เม.ย.1	ยอดยกมา		18,796	-					

## การบันทึกรายการปิดบัญชี

1. ปิด บัญชีขาย, บัญชีรายได้และบัญชีที่อยู่  
ด้านเครดิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้
- |       |            |            |        |
|-------|------------|------------|--------|
| เดบิต | ขาย        | 69,600     |        |
|       | รายได้อื่น | xxx        |        |
|       | เครดิต     | กำไรขาดทุน | 69,600 |
- ปิด บัญชีขาย,รายได้ ต่าง ๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

2. ปิด บัญชีต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ เดิมอยู่  
ด้านเดบิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้

เดบิต กำไรขาดทุน 49,650

เครดิต ต้นทุนขาย 42,250

รับคืน 5,000

ส่วนลดจ่าย 900

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 1,000

ค่าใช้จ่ายในการขาย 500

ปิดบัญชีต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าบัญชี  
กำไรขาดทุน

3. ปิด บัญชีกำไรขาดทุน เข้า **บัญชีทุน**

เดบิต กำไรขาดทุน 19,950

เครดิต **ทุน** 19,950

ปิด บัญชีกำไรขาดทุน เข้าบัญชีทุน

4. ปิด บัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้า **บัญชีทุน**

เดบิต ถอนใช้ส่วนตัว xxx

เครดิต **ทุน** xxx

ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว เข้าบัญชีทุน



## เปรียบเทียบการบันทึกบัญชีทั้ง 2 วิธี

หน้า 1

25X1	แบบสิ้นงวด	แบบต่อเนื่อง
ม.ค. 1	เดบิต <b>ซื้อ</b> 5,000 <b>เครดิต เงินสด</b> 5,000 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 5,000 <b>เครดิต เงินสด</b> 5,000 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด
3	เดบิต <b>ซื้อ</b> 19,600 <b>เครดิต เจ้าหนี้</b> 19,600 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ได้ลด 2 %	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 19,600 <b>เครดิต เจ้าหนี้</b> 19,600 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ได้ลด 2 %
5	เดบิต <b>ค่าขนส่งเข้า</b> 500 <b>เครดิต เงินสด</b> 500 จ่ายค่าขนส่งเข้า	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 500 <b>เครดิต เงินสด</b> 500 จ่ายค่าขนส่งเข้า
8	เดบิต <b>เจ้าหนี้</b> 1,000 <b>เครดิต ส่งคืน</b> 1,000 ส่งคืนสินค้าให้เจ้าหนี้	เดบิต <b>เจ้าหนี้</b> 1,000 <b>เครดิต สินค้าคงเหลือ</b> 1,000 ส่งคืนสินค้าให้เจ้าหนี้

25X1	แบบสิ้นงวด	แบบต่อเนื่อง
ม.ค.10	เดบิต ซื้อ 24,500 เครดิต เงินสด 24,500 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อได้ลด 2 %	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 24,500 เครดิต เงินสด 24,500 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อได้ลด 2 %
12	เดบิต เจ้าหนี้ 1,960 เครดิต ส่งคืน 1,960 ส่งคืนสินค้า	เดบิต เจ้าหนี้ 1,960 เครดิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 1,960 ส่งคืนสินค้า
ก.พ.12	เดบิต ซื้อ 14,700 เครดิต เจ้าหนี้ 14,700 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 14,700 เครดิต เจ้าหนี้ 14,700 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
22	เดบิต เจ้าหนี้ 14,700 เครดิต เงินสด 14,406 ส่วนลดรับ 294 ชำระหนี้ได้ลด 2 %	เดบิต เจ้าหนี้ 14,700 เครดิต เงินสด 14,406 <b>สินค้าคงเหลือ</b> 294 ชำระหนี้ได้ลด 2 %

25X1	แบบสิ้นงวด	แบบต่อเนื่อง
ก.พ.28	เดบิต ลูกหนี้ 50,000 เครดิต ขาย 50,000 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	เดบิต ลูกหนี้ 50,000 เครดิต ขาย 50,000 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ
	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต ต้นทุนขาย 32,500 เครดิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 32,500 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย
มี.ค. 5	เดบิต เงินสด 19,600 เครดิต ขาย 19,600 ขายสินค้าเป็นเงินสดลดให้ 2 %	เดบิต เงินสด 19,600 เครดิต ขาย 19,600 ขายสินค้าเป็นเงินสดลดให้ 2 %
	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต ต้นทุนขาย 13,000 เครดิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 13,000 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย

25X1	แบบสิ้นงวด	แบบต่อเนื่อง
มี.ค. 8	เดบิต ราคิน 5,000 เครดิต ลูกหนี้ 5,000 ราคินสินค้าจากลูกหนี้	เดบิต ราคิน 5,000 เครดิต ลูกหนี้ 5,000 ราคินสินค้าจากลูกหนี้
	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต <b>สินค้าคงเหลือ</b> 3,250 เครดิต ต้นทุนขาย 3,250 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ราคิน
10	เดบิต เงินสด 44,100 ส่วนลดจ่าย 900 เครดิต ลูกหนี้ 45,000 รับชำระหนี้ให้ส่วนลด 2 %	เดบิต เงินสด 44,100 ส่วนลดจ่าย 900 เครดิต ลูกหนี้ 45,000 รับชำระหนี้ให้ส่วนลด 2 %
12	เดบิต ค่าขนส่งออก 500 เครดิต เงินสด 500 จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า	เดบิต ค่าขนส่งออก 500 เครดิต เงินสด 500 จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า

## การจัดทำกระดาษทำการของธุรกิจซื้อขายสินค้า

### 1. ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือเมื่อสิ้นงวด

#### 1.1 บัญชีสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือต้นงวด จะแสดงยอดใน  
ช่อง งบกำไรขาดทุนฯ ด้านเดบิต

สินค้าคงเหลือปลายงวด จะแสดงยอดใน  
ช่อง งบกำไรขาดทุนฯ ด้านเครดิต และ  
ช่อง งบแสดงฐานะการเงิน ด้านเดบิต

## 2. ระบบบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

2.1 บัญชีสินค้าคงเหลือ จะแสดงเฉพาะ  
สินค้าคงเหลือปลายงวด ในช่อง  
งบแสดงฐานะการเงิน ด้านเดบิต

2.2 ต้นทุนขาย จะแสดงในช่องงบกำไรขาดทุน  
ด้าน เดบิต

ชื่อบัญชี	เลขที่ บ/ช	งบทดลอง		งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		งบแสดงฐานะการเงิน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	111	26,970				26,970	
ลูกหนี้การค้า	112	50,730				50,730	
<b>สินค้าคงเหลือ(31 ธ.ค.)</b>	<b>113</b>	<b>73,425</b>				<b>73,425</b>	
เครื่องตกแต่ง	121	43,500				43,500	
เครื่องใช้สำนักงาน	122	16,500				16,500	
เจ้าหนี้การค้า	211		16,095				16,095
ทุน – นายตะวัน	311		87,840			87,840	
ขาย	411		296,325		296,325		
รับคืนและส่วนลดฯ	412	450		450			
ส่วนลดจ่าย	413	1,680		1,680			
<b>ต้นทุนขาย</b>	<b>511</b>	<b>160,350</b>		<b>160,350</b>			
ค่าโฆษณา	512	1,800		1,800			
เงินเดือน	513	14,400		14,400			
ค่าเช่าจ่าย	514	7,200		7,200			
ค่าสาธารณูปโภค	515	2,280		2,280			
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	516	975		975			
		<b>400,260</b>	<b>400,260</b>	<b>189,135</b>	<b>296,325</b>	<b>211,125</b>	<b>103,935</b>
<b>กำไรสุทธิ</b>				<b>107,190</b>			<b>107,190</b>
				<b>296,325</b>	<b>296,325</b>	<b>211,125</b>	<b>211,125</b>

# ร้านมิตรแท้

ข้อ 14 หน้า 1

รายการปรับปรุง		สมุดรายวันทั่วไป			หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต
25X1 ธ.ค.31	2	วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	518	2,500	-	
		วัสดุสิ้นเปลือง ปรับปรุงบัญชีวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	115			2,500 -
	3	หนี้สงสัยจะสูญ	519	1,500		
		ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ปรับปรุงบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ	112.1			1,500



สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.31	4	ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	520	15,000	-		
		ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคาร	122.1			15,000	-
		ปรับปรุงค่าเสื่อมราคา - อาคาร					
	5	เงินเดือน	517	2,500			
		เงินเดือนค้างจ่าย	213			2,500	
		ปรับปรุงบัญชีเงินเดือน					

(ข้อ 14)

## กระดาษทำการร้านมิตรแท้

หน้า 1

ชื่อบัญชี	เลขที่ บ/ช	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง		งบกำไรขาดทุนฯ		งบแสดงฐานะฯ	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	111	40,000				40,000				40,000	
ลูกหนี้การค้า	112	30,000				30,000				30,000	
ตัวเงินรับ	113	10,000				10,000				10,000	
<b>สินค้าคงเหลือ(1ม.ค)</b>		<b>50,000</b>				<b>50,000</b>		<b>50,000</b>			
วัสดุสิ้นเปลือง	115	3,500			2) 2,500	1,000				1,000	
ที่ดิน	121	200,000				200,000				200,000	
อาคาร	122	300,000				300,000				300,000	
เจ้าหนี้การค้า	211		150,000				150,000				150,000
ตัวเงินจ่าย	212		46,000				46,000				46,000
ทุน - มิตรแท้	311		400,000				400,000				400,000
ขาย	411		100,000				100,000		100,000		
รับคืนและส่วนลด ฯ	412	1,000				1,000		1,000			
ส่วนลดจ่าย	413	2,500				2,500		2,500			
ซื้อ	511	50,000				50,000		50,000			
ค่าขนส่งเข้า	512	500				500		500			
ส่งคืนและส่วนลด ฯ	513		1,500				1,500		1,500		
ส่วนลดรับ	514		3,000				3,000		3,000		
ค่าขนส่งออก	515	250				250		250			
ค่าโฆษณา	516	1,250				1,250		1,250			
เงินเดือน	517	11,500		5) 2,500		14,000		14,000			
		700,500	700,500								
<b>สินค้าคงเหลือ(31 ธ.ค.)</b>								<b>1) 5,000</b>		<b>5,000</b>	

## กระดาษทำการร้านมิตรแท้

หน้า 2

ชื่อบัญชี	เลขที่ บ/ช	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง		งบกำไรขาดทุน ฯ		งบฐานะการเงิน	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
<b>สินค้าคงเหลือ (31 ธ.ค.)</b>								<b>1) 5,000</b>		<b>5,000</b>	
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	518			2) 2,500		2,500		2,500			
หนี้สงสัยจะสูญ	519			3) 1,500		1,500		1,500			
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112.1				3) 1,500		1,500				1,500
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	514			4) 15,000		15,000		15,000			
ค่าเสื่อมสะสม-อาคาร	122.1				4) 15,000		15,000				15,000
เงินเดือนค้างจ่าย	213				5) 2,500		2,500				2,500
				21,500	21,500	719,500	719,500	138,500	109,500	586,000	615,000
<b>ขาดทุนสุทธิ</b>								<b>29,000</b>	<b>29,000</b>		
								138,500	138,500	586,000	615,000

บันทึกการปิดบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	เดบิต ขาย	100,000	-		
		เครดิต กำไรขาดทุน			100,000	-
		ปิดบัญชีขายเข้า บ/ชกำไรขาดทุน				
		เดบิต กำไรขาดทุน	3,500	-		
		เครดิต รับคืนและส่วนลด			1,000	-
		ส่วนลดจ่าย			2,500	-
		ปิดบัญชีรับคืนและส่วนลดจ่าย				
		เข้าบัญชีกำไรขาดทุน				

สมุดรายวันทั่วไป

25x1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	เดบิต กำไรขาดทุน	100,500	-		
		เครดิต ซื้อ			50,000	-
		ค่าขนส่งเข้า			500	-
		สินค้าต้นงวด			50,000	-
		ปิดบัญชีซื้อ ค่าขนส่งเข้า ,สินค้า				
		ต้นงวด เข้าบัญชีกำไรขาดทุน				
		เดบิต ส่งคืนและส่วนลด	1,500	-		
		ส่วนลดรับ	3,000	-		
		สินค้าปลายงวด	5,000	-		
		เครดิต กำไรขาดทุน			9,500	-
		ปิดบัญชีส่งคืน ส่วนลดรับ,สินค้า				
		ปลายงวดเข้าบัญชีกำไรขาดทุน				

สมุดรายวันทั่วไป

25x1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	เดบิต ทุน - มิตรแท้ เครดิต กำไรขาดทุน ปิดบัญชีกำไรขาดทุนซึ่งมีผลขาดทุนสุทธิ เข้าบัญชีทุน	29,000	-	29,000	-

ข้อ 14 หน้า 6

ขาย			100,000
<u>หัก</u> รับคืน ฯ		1,000	
ส่วนลดจ่าย		<u>2,500</u>	<u>3,500</u>
ขายสุทธิ			96,500
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		50,000	
<u>ซื้อ</u>	50,000		
<u>บวก</u> ค่าขนส่งเข้า	<u>500</u>		
ซื้อทั้งสิ้น	50,500		
<u>หัก</u> ส่งคืน ฯ	1,500		
ส่วนลดรับ	<u>3,000</u>	<u>4,500</u>	
ซื้อสุทธิ			<u>46,000</u>
<b>ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย</b>			<b>96,000</b>
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>5,000</u>	
<b>ต้นทุนขาย</b>			<b><u>91,000</u></b>

ข้อ 14 หน้า 7

กำไรขั้นต้น (ขายสุทธิ – ต้นทุนขาย)		5,500
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าขนส่งออก	250	
ค่าโฆษณา	1,250	
เงินเดือน	14,000	
วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,500	
หนี้สงสัยจะสูญ	1,500	
ค่าเสื่อมราคา - อาคาร	<u>15,000</u>	<u>34,500</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		<u>(29,000)</u>



ร้านมิตรแท้  
งบดุล

ข้อ 14 หน้า 8

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		40,000	
ลูกหนี้การค้า	30,000		
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,500</u>	28,500	
ตัวเงินรับ		10,000	
สินค้าคงเหลือปลายงวด		5,000	
วัสดุสิ้นเปลือง		<u>1,000</u>	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			84,500

## สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน		200,000	
อาคาร	300,000		
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม – อาคาร	<u>15,000</u>	<u>285,000</u>	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			<u>485,000</u>
รวมสินทรัพย์			<u>569,500</u>

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า		150,000	
ตั๋วเงินจ่าย		46,000	
เงินเดือนค้างจ่าย		<u>2,500</u>	
รวมหนี้สิน			198,500

**ข้อ 14 หน้า 10**

**ส่วนของผู้ถือหุ้น**

ทุน - มิตรแท้	400,000	
<u>หัก</u> ขาดทุนสุทธิ	<u>29,000</u>	<u>371,000</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>569,500</u>

## ข้อ 9 คำนวณต้นทุนขาย

สินค้าคงเหลือยกมาต้นงวด			40,000
<u>บวก</u> <u>ซื้อสุทธิ</u>			
<u>ซื้อ</u>		350,000	
<u>บวก</u> <u>ค่าขนส่งเข้า</u>		<u>15,000</u>	
<u>ซื้อทั้งสิ้น</u>		365,000	
<u>หัก</u> <u>ส่งคืนและส่วนลด</u>	20,000		
<u>ส่วนลดรับ</u>	<u>12,000</u>	<u>32,000</u>	
<u>ซื้อสุทธิ</u>			<u>333,000</u>
ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อขาย			373,000
<u>หัก</u> <u>สินค้าคงเหลือปลายงวด</u>			<u>10,000</u>
ต้นทุนขาย			<u>363,000</u>

## ข้อ 9 คำนวณกำไรขั้นต้น

ขาย			800,000
<u>หัก</u>	รับคืนและส่วนลด	20,000	
	ส่วนลดจ่าย	<u>5,000</u>	<u>25,000</u>
	ขายสุทธิ		775,000
<u>หัก</u>	ต้นทุนขาย		<u>363,000</u>
	กำไรขั้นต้น		412,000
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>120,000</u>
	กำไรสุทธิ		<u>292,000</u>

## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 1		
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ.	1	ซื้อ	511	360,000	-		
		เจ้าหนี้	221			360,000	-
		ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ					
	2	เงินสด	111	320,000	-		
		ลูกหนี้	112	280,000			
		ขาย	411			600,000	-
		ขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ					
	2	ค่าขนส่งออก	51-	800	-		
		เงินสด	111			800	-
		จ่ายค่าขนส่งเข้าเป็นเงินสด					

## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 2		
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ.	5	รับคืน	412	6,000	-		
		ลูกหนี้	112			6,000	-
		รับคืนสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 2 ก.พ.					
	7	วัสดุสำนักงาน	113	9,600	-		
		เจ้าหนี้	221			9,000	-
		เงินสด	111			600	-
		ซื้อวัสดุสำนักงานและจ่ายค่าขนส่ง					
	8	ซื้อ	511	56,000	-		
		ค่าขนส่งเข้า	512	500	-		
		เงินสด	111			56,500	-
ซื้อสินค้าและจ่ายค่าขนส่งเข้า							

## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 3		
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ	10	เงินสด	111	2,000	-		
		ส่งคืน	514			2,000	-
		ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 8 ก.พ.					
	12	เงินสด	111	271,260	-		
		ส่วนลดจ่าย	413	2,740	-		
		ลูกหนี้	112			274,000	-
		รับชำระเงินจากลูกหนี้ทั้งหมด ( 280,000 – 6,000 = 274,000x1% = 2,740 )					



## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 4		
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ	14	อุปกรณ์สำนักงาน	121	15,000	-		
		เจ้าหนี้	221			15,000	-
		ซื้ออุปกรณ์สำนักงานเป็นเงินเชื่อ					
	15	เจ้าหนี้	221	160,000	-		
		เงินสด	111			158,400	-
		ส่วนลดรับ	515			1,600	-
		จ่ายชำระหนี้ได้ส่วนลด 1% ( 160,000 x 1% = 1,600 )					

## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 5	
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ.	21	ค่าเช่า	516	40,000	-		
		เงินสด	111			40,000	-
		จ่ายค่าเช่าเป็นเงินสด					
	23	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	20,000	-		
		เงินสด	111			20,000	-
		จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดเป็นเงินสด					

## ข้อ 10

สมุดรายวันทั่วไป					หน้า 6		
25X1		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.พ	25	ซื้อ	511	57,000	-		
		เจ้าหนี้	221			57,000	-
		ซื้อสินค้าได้รับส่วนลดการค้า 5% (60,000 X 5% = 57,000 )					
	27	ลูกหนี้	112	100,000	-		
		ขาย	411			100,000	-
			ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ				
28	เงินเดือน	513	40,000	-			
	เงินสด	111			40,000	-	
		จ่ายเงินเดือนเป็นเงินสด					



ลูกหนี้											เลขที่112	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
ก.พ.	2	ขาย	รว.1	280,000	-	ก.พ.	5	รับคืน	รว.1	6,000	-	
	27	ขาย	รว.1	100,000	-		12	เงินสด	รว.1	271,260	-	
								ส่วนลดจ่าย	รว.1	2,740	-	
				<i>380,000</i>	-					<i>280,000</i>	-	

วัสดุสำนักงาน											เลขที่113	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
ก.พ.	7	เจ้าหนี้	รว.1	9,000	-							
		เงินสด	รว.1	600	-							
				<i>9,600</i>	-							

อุปกรณ์สำนักงาน										เลขที่ 121	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.	14	เจ้าหนี้	รว.1	15,000	-						
		<b>15,000</b>									

เจ้าหนี้										เลขที่ 211	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.	15	เงินสด		160,000	-	ก.พ.	1	ซื้อ	รว.1	360,000	-
							7	วัสดุสำนักงาน		9,000	-
							14	อุปกรณ์ ฯ		15,000	-
							25	ซื้อ		57,000	-
								<b>281,000</b>		<b>441,000</b>	-



ส่วนลดจ่าย										เลขที่ 413	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.	12	ลูกหนี้	ร.ว.1	2,740	-						

ซื้อ										เลขที่ 511	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
ก.พ.	1	เจ้าหนี้	ร.ว.1	360,000	-						
	8	เงินสด	ร.ว.1	56,000	-						
	25	เจ้าหนี้	ร.ว.1	57,000	-						
		<b>473,000</b>		<b>473,000</b>							



ค่าขนส่งเข้า								เลขที่ 512		
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.	2	เงินสด	รว.1	800	-					
	8	เงินสด	รว.1	500	-					
		<b>1,300</b>		<b>1,300</b>	-					

เงินเดือน								เลขที่ 513		
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.	28	เงินสด	รว.1	40,000	-					
		<b>40,000</b>		<b>40,000</b>	-					

ส่งคืน										เลขที่ 514					
25X1		รายการ		หน้าบัญชี		เดบิต		25X1		รายการ		หน้าบัญชี		เครดิต	
								ก.พ.	10		เงินสด		รว.1		2,000
											2,000				

ส่วนลดรับ										เลขที่ 515					
วันที่		รายการ		หน้าบัญชี		เดบิต		วันที่		รายการ		หน้าบัญชี		เครดิต	
								ก.พ.	15		เงินสด		รว.1		1,600
											1,600				

ค่าเช่า								เลขที่ 516	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.	10	เงินสด	รว.1	40,000					
		40,000							

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด								เลขที่ 517	
25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต
ก.พ.	10	เงินสด	รว.1	20,000					
		20,000							