

ปิดบัญชี ให้โลกจำ

- SELECTED ARTICLE -

เอกสารภาษีอากร

- SELECTED ARTICLE -

ปิดบัญชี ให้โลกจำ

ปิดบัญชีให้โลกจำ

โดย สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์

พิมพ์ครั้งแรก : พฤษภาคม 2566

ISBN (e-Book) : 978-616-302-305-6

เจ้าของ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด

ที่ปรึกษา : ดารารัตต์ พิชมงคล

กองบรรณาธิการ : ศศิพัฒน์ อุษณีย์มาศ

พิสูจน์อักษร : ประนอม เพ็ชรสมัย

ประสานงาน : ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง

ออกแบบ-จัดรูปเล่ม : ศชาภา พูลสวัสดิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์.

ปิดบัญชีให้โลกจำ.-- กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ เพรส, 2566.

39 หน้า.

1. การบัญชี I. ชื่อเรื่อง.

657

ISBN (e-Book) : 978-616-302-305-6

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- สารบัญ -



6

วัตถุประสงค์
ของการปิดบัญชี

8

ขั้นตอน
การปิดบัญชี

11

การทบทวนพิจารณา
รายการแต่ละบัญชี

23

ประเด็นอื่น
ที่ต้องพิจารณา

- คำนำ -

เวลาไม่มีใครเป็นจริงเสมอ กิจการที่ปิดรอบบัญชีตามปฎิทิน ก็คงต้องทำการปิดรอบบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน ตามข้อกำหนดของระยะเวลาในการปิดยอดคงเหลือประจำปีบัญชี งานปิดบัญชีจึงเป็นความรับผิดชอบของหน่วยงานบัญชีของกิจการนั้น ๆ ซึ่งต้องจัดทำตามปกติเฉกเช่นทุกปีที่ผ่านมา ขึ้นอยู่กับในปีที่ทำการปิดงานบัญชีประจำปีนั้นมีเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ที่ดี น่าจดจำหรือไม่ มีคุณภาพเป็นอย่างไร รวมถึงได้นำข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นมาแก้ไขให้ดีขึ้นในรอบบัญชีถัดไปหรือไม่

นักบัญชีที่รับผิดชอบในงานบัญชีของกิจการซึ่งเป็นมืออาชีพ จะต้องตระหนักเสมอในการทำงานทางวิชาชีพบัญชี มีความรู้ความสามารถประสบการณ์ที่ต้องนำมาใช้ให้เต็มกำลังความสามารถอย่างถูกต้องครบถ้วน และควรพัฒนาการทำงานที่ดียิ่งขึ้นไป ลดความผิดพลาดและข้อบกพร่องให้เหลือน้อยที่สุดหรือไม่เลย

ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องตระหนักเสมอว่าจะทำอย่างไรที่จะให้ผลงานที่มีคุณภาพ สามารถทำให้ผู้บริหารของกิจการที่ตนรับผิดชอบงานบัญชีมีความเชื่อมั่นในความถูกต้องตามที่ควรของรายงานทางการเงิน ได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่นำไปบริหารจัดการได้อย่างดี ปรากฏผลงานชิ้นเยี่ยมเป็นที่จดจำของผู้ใช้ผลงานต่อไป

Financial Statement

Balance Sheet

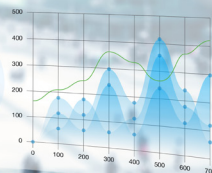
	Current	Previous
Assets		
Current Assets	5,867	2,944
Non-Current Assets	18,386	12,932
Total Assets	\$ 24,253	\$ 15,876
Liabilities		
Current Liabilities	3,860	2,876
Non-Current Liabilities	11,873	8,200
Total Liabilities	\$ 15,733	\$ 11,076
Shareholders' Equity		
Equity Capital	6,498	4,180
Retained Earnings	2,022	620
Total Shareholders' Equity	\$ 8,520	\$ 4,800
Total Liabilities And Shareholders' Equity	\$ 24,253	\$ 15,876

Income Statement

	Current	Previous
Net Sales	9,682	6,201
Cost of Sales	7,087	4,594
Gross Margin	\$ 2,595	
Operating Expenses	1,099	
Administrative Expenses	348	
Total Operating Expenses	\$ 1,244	
Operating Income	\$ 1,351	
Income Tax	\$	\$
Net Income		

Cash Flow Statement

	Current	Previous
Operating Activities		
Net Income	1,241	212
Adjustments To Reconcile Net Income	1,450	385
Changes In Operating Assets And Liabilities	890	267
Total Operating Activities	\$ 3,581	\$ 844
Investing Activities		
Marketable securities	(270)	(42)
Property, plant and equipment	(891)	(151)
Total Investing Activities	\$ (1,161)	\$ (193)
Financing Activities		
Issuance Of Term Debt	3,077	1,450
Repayments Of Term Debt	(852)	(291)
Total Financing Activities	\$ 2,225	\$ 1,159



วัตถุประสงค์ ของการปิดบัญชี

การปิดบัญชี (Closing Entries) คือ การจัดการปิดรายการบัญชีแยกประเภทประจำงวด เพื่อนำไปจัดทำงบการเงินตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ อันได้แก่ **งบแสดงฐานะการเงิน** ประกอบด้วยรายการบัญชีคงเหลือด้านสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ และ**งบกำไรขาดทุนหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** ประกอบด้วยบัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่าย ที่สุดท้ายจะปิดบัญชีเข้าบัญชีส่วนของเจ้าของ โดยปกติจะปิดบัญชีตามรอบระยะเวลา 1 ปี

หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง **การปิดบัญชี** หมายถึง การโอนบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีส่วนของเจ้าของซึ่งเป็นบัญชีชั่วคราว ได้แก่ บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายไปยังบัญชีส่วนของเจ้าของเพื่อหายอดคงเหลือของบัญชีส่วนของเจ้าของที่ถูกต้อง ณ วันสิ้นงวดบัญชี รวมทั้งการหายอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งหลังจากทำการปิดบัญชีแล้ว บัญชีที่เหลืออยู่ ได้แก่ บัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน และบัญชีส่วนของเจ้าของ เพื่อยกไปยังงวดบัญชีถัดไป

รอบระยะเวลาบัญชี หมายถึง ช่วงเวลาที่กิจการทำการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นภายในงวดเวลาหรือรอบระยะเวลาที่กำหนด โดยปกติรอบระยะเวลาบัญชีจะเป็นระยะเวลาเท่าไรก็ได้ แต่ไม่เกิน 1 ปี จะเริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม เหมือนปีปฏิทินหรือไม่ก็ได้ ส่วนใหญ่กิจการกำหนดรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปีตามปีปฏิทิน เช่น รอบบัญชี 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม เป็นต้น การปิดบัญชีมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. ได้ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีที่มีความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2. ได้รับข้อมูลบัญชีที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ถูกต้อง
3. ได้รับข้อมูลบัญชีที่แสดงรายการผลการดำเนินงานในรอบบัญชีนั้นได้ถูกต้องครบถ้วน ตรงตามรอบบัญชี
4. ได้รับข้อมูลบัญชีที่ใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง

การปิดบัญชีซึ่งเป็นงานที่ผู้รับผิดชอบต้องดำเนินการเป็นปกติทุกปี การดำเนินการที่เป็นปกติเช่นนี้นักบัญชีจึงต้องตระหนักในความเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องแสดงศักยภาพให้เต็มกำลังความสามารถ ให้ได้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ มีความถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีความครบถ้วน โดยปกติจึงต้องมีขั้นตอนการปิดบัญชีที่ต้องปฏิบัติ