



บัญชีนอกเวลา

ปิดบัญชี

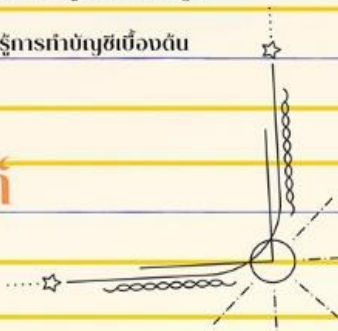


ใช้เป็นโจทย์เสริมนอกเวลาเรียนสำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชี

ใช้ทบทวนเนื้อหาและฝึกปฏิบัติเพื่อให้เข้าใจยิ่งขึ้นสำหรับผู้เรียนวิชาบัญชี

ใช้เป็นแนวทางอย่างง่ายสำหรับผู้ที่ไม่สนใจเรียนรู้การทําบัญชีเบื้องต้น

สำนักพิมพ์



ผู้เขียน : รัชนิกา นต์

ปกและศิลปกรรม : รัชนิกา นต์

สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537



'ปัญชีนอกเวลา'

ใช้เป็นโจทย์เสริมนอกเวลาเรียนสำหรับอาจารย์ผู้สอนวิชาปัญชี

ใช้ทบทวนเนื้อหาและฝึกปฏิบัติเพื่อให้เข้าใจยิ่งขึ้นสำหรับผู้เรียนวิชาปัญชี

ใช้เป็นแนวทางอย่างง่ายสำหรับผู้สนใจเรียนรู้การทำปัญชีเบื้องต้น

ชวนคุย

'บัญชีนอกเวลา' ไม่ใช่ตำรา เพราะดิฉันรวบรวมจากเอกสารเตรียมสอนอย่างง่ายที่ทำขึ้นเองตอนเป็นครูสอนบัญชี เน้นหาเน้นให้รู้และเข้าใจง่าย ฝึกปฏิบัติได้โดยไม่ติดขัดกับคำว่า 'ยาก' จึงเหมาะกับผู้สนใจเรียนรู้บัญชีเบื้องต้น ผู้เรียนอยู่แล้ว อาจารย์ผู้สอน ซึ่งก็แล้วแต่ว่าจะนำไปใช้ประโยชน์ในรูปแบบไหน เช่น ทบทวน ฝึกปฏิบัติจากโจทย์เสริมเพิ่มเติม หรืออื่น ๆ

หวังเป็นอย่างยิ่งว่า 'บัญชีนอกเวลา' จะเป็นประโยชน์แก่ผู้สนใจได้ไม่มากนักน้อย ซึ่งใจจริงก็อยากให้ได้มากละคะ

ขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่านที่ถ่ายทอดวิชาด้วยความซาบซึ้งใจยิ่ง
ขอบคุณผู้สนใจทุกท่านและสนับสนุนผลงานค่ะ

ด้วยไมตรีจิต

รัชนิกา นต์



บทที่ 11

ปิดบัญชี

การปิดบัญชี

เรามาดูถึงขั้นตอนสุดท้ายแล้ว คือการปิดบัญชี (Closing Entries) เพื่อสร้างขอบเขตให้ชัดเจนว่าข้อมูลบัญชีเหล่านี้อยู่ในงวดบัญชีนี้ และเมื่อเราไปต่อยอดงวดบัญชีใหม่ ข้อมูลที่จะเกิดขึ้นใหม่ ก็จะถูกตีกรอบให้อยู่ในงวดบัญชีใหม่ จะไม่มาปะปนกับงวดบัญชีเก่าอีก

หรือถ้าจะบอกว่าปะปน ก็เฉพาะยอดที่คงเหลืออยู่ในงวดเก่าแล้ว ยกไปต่อยอดในงวดหน้าเท่านั้น แต่ข้อมูลรายละเอียดดิบ ๆ นั้น จะไม่มีจะไม่ตามไปปะปนด้วยให้เราเวียนหัวเล่น

เปรียบเทียบก็คล้ายเงินสดในกระเป๋านั้นแหละ สมมติถ้าเรามีเงินเดือน 1,000 บาท ในเดือนมกราคม ชื้อรองเท้าใหม่ไปคู่หนึ่งราคา 500 บาท เลขกลม ๆ เงินสดเราก็จะเหลือเพียง 500 บาท

พอสิ้นเดือนมกราคม เราคงไม่ทิ้งเงินสดที่เหลือไปอยู่แล้ว เพราะมันก็สามารถเก็บไปใช้จ่ายต่อในเดือนกุมภาพันธ์ได้ และรวมกับเงินเดือนในเดือนกุมภาพันธ์อีก 1,000 บาท ทีนี้ จะเห็นว่าเงินสดในกระเป๋าเราก็มี

ยอดรวมทั้งสิ้นคือ 1,500 บาท

แต่.. เราคงไม่ถึงค่ารองเท่าที่เราจ่ายไปแล้วในเดือนมกราคม มาเป็นค่าใช้จ่ายในเดือนกุมภาพันธ์อีก เพราะมันคนละเดือนกัน

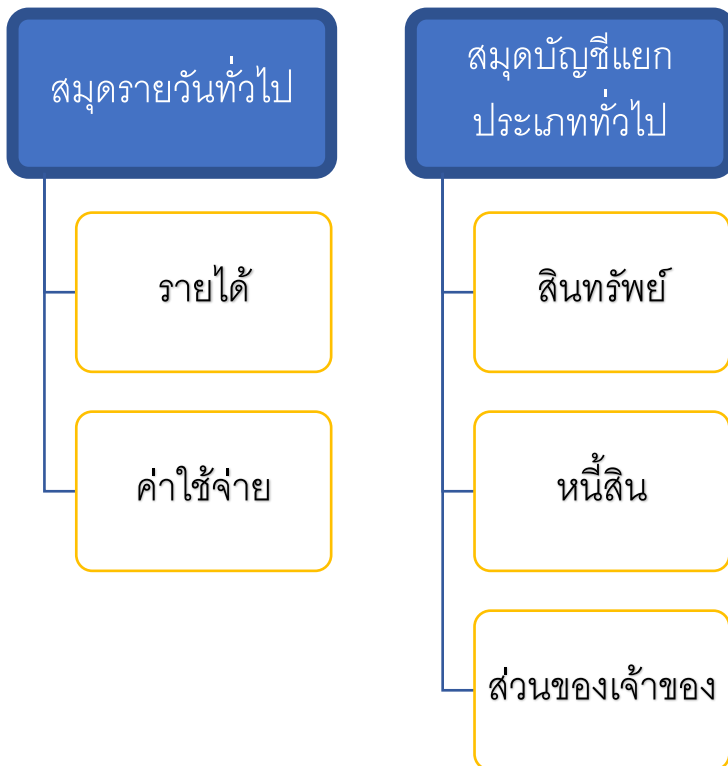
เปรียบเทียบอย่างนี้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเห็นภาพและลักษณะของการปิดบัญชีงวดนี้ เพื่อหายอดคงเหลือไปต่อยอดในงวดหน้าได้แบบราบ ๆ ก็ยังดีนะ

การปิดบัญชีจะช่วยให้เราหาข้อมูลได้ง่าย สะดวก และรวดเร็วขึ้น เพราะไม่ต้องสับสนว่าเป็นของงวดไหน อยากรู้ข้อมูลงวดไหน ก็ไปเปิดข้อมูลงวดนั้น เพราะแต่ละงวดก็ต้องมีการกำกับงวดที่ชัดเจน เช่น งวดปี 2564 งวดเดือนมกราคม เป็นต้น เราจึงไม่ต้องเปิดหาแบบสะเปะสะปะไปหมด อันนี้ก็เรียกได้ว่าเป็นประโยชน์ที่ชัดเจนของมันเสีย

ขั้นตอนการปิดก็ไม่ได้ยุ่งยาก หมายถึง ยุ่งยากสำหรับเราที่เรียนรู้ด้วยตัวเอง แต่ไม่มากเกินไปจนจะทำความเข้าใจได้ ให้กำลังใจตัวเองเข้าไว้ บุกบั่นกันมาจนถึงบทนี้แล้ว ไม่เก่งจริงทำไม่ได้หรอก

ขั้นตอนการปิดบัญชี

ขอแนะนำกันแบบสั้น ๆ กระชับ ๆ ว่าขั้นตอนการปิดบัญชีจะแบ่งเป็น 2 ส่วน ให้ภาพอธิบายก่อน เชิญชม



จากภาพประกอบ เราจะปิดทุกบัญชีที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายในสมุดรายวันทั่วไป จำหลักการง่าย ๆ ว่าการปิด 2 หมวดนี้ คือทำให้เป็น 0 เพราะบัญชีใน 2 หมวดนี้ เรียกว่า **บัญชีชั่วคราว** เปิดไว้เพื่อเก็บข้อมูลมาวิเคราะห์ภายหลังว่าเรากำไรหรือขาดทุน พอเราได้ผลการวิเคราะห์แล้ว เราก็ไม่ต้องการใช้ประโยชน์จากมันอีก เราก็ปิดมันไป

ที่นี่ การทำให้ทุกบัญชีใน 2 หมวดนี้มีค่าเท่ากับ 0 ก็คือการย้ายข้อมูลของมันไปไว้ที่อื่น

ถ้าจะให้เปรียบเทียบให้เห็นภาพง่าย ๆ ก็เป็นว่าเราย้ายเสื้อผ้าจากตู้เก่าไปแขวนในตู้ใหม่ เพื่อให้ตู้เก่าว่างเปล่าก่อนแบกไปโยนทิ้งเพราะมันชำรุดแล้ว ความว่างเปล่าของตู้เก่าก็คือมีค่าเท่ากับ 0 นั่นเอง แต่เสื้อผ้าก็ไม่ได้หายไปไหน มันก็แค่ถูกย้ายไปแขวนในตู้ใหม่เท่านั้นเอง

ทำนองเดียวกัน.. ข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายก็ไม่ได้หายไปไหน เราก็แค่ย้ายมันไปเพื่อให้บัญชีของมันมีค่าเท่ากับ 0 ก็แค่นั้น ส่วนที่อยู่ใหม่ของมันก็คือบัญชีนี้ ใหม่เอี่ยมถอดด้าม ชื่อว่า **สรุปผลกำไรขาดทุน** (Expense and Revenue Summary)

และต้องย้ำว่าแม้แต่บัญชี **สรุปผลกำไรขาดทุน** ก็ยังคงเป็นบัญชีที่เปิดชั่วคราวเพื่อสำหรับเก็บข้อมูลของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ย้ายมาเท่านั้น พอเราได้ผลกำไรขาดทุนแล้ว เราก็จะปิดบัญชีนี้ ทำให้มีค่าเท่ากับ 0 ด้วยเช่นกัน

ส่วนต่อไปก็คือเราจะปิดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อยกยอดคงเหลือ เหมือนที่เราเคยเรียนรู้กันมาแล้ว

คงนึกภาพออกว่าก่อนเราจะทำงบทดลอง เราต้องยกยอดคงเหลือที่เราต้องใส่วงเล็บไว้ในช่องรายการ แล้วเราก็นำตัวเลขในวงเล็บไปทำงบทดลองให้ลงตัว

การปิดบัญชีของ 3 หมวดนี้ ก็จะทำอย่างนี้แหละ เพียงแต่คราวนี้ เราจะเรียกยอดคงเหลือว่า **ยอดยกไป (Carry forward)** หมายถึง ยอดที่เราจะยกไปใช้ต่อในงวดหน้า

คล้ายกับที่เปรียบเทียบเงินเดือนคงเหลือ 500 บาทในกระเป๋าเมื่อข้างต้นโน้นนั่นเอง เราจะเรียกเงิน 500 บาทที่เหลืออยู่นั้นว่า ยอดคงเหลือของเดือนมกราคม แล้วเราก็กยกไปใช้จ่ายกันต่อในเดือนกุมภาพันธ์ ซึ่งในที่นี้ เราก็จะเรียกเดือนนี้ว่างวดหน้า

เจ้ายอดยกไปตัวนี้ พอมันไปอยู่งวดหน้าแล้ว เราจะไม่เรียกว่ายอดยกไปอีก แต่จะเปลี่ยนเป็นเรียกมันว่า **ยอดยกมา (Bring forward)** หมายถึง ยกมาจากงวดบัญชีก่อน

สรุปปิดท้ายก่อนไปมีนิสรีชะกับตัวอย่างลำดับต่อไป ก็จะบอกว่า หลังจากเราปิดบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้ว บัญชีที่เหลือให้ยกไปต่อยอดในงวดหน้า จะมีเพียง 3 หมวดเท่านั้น คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ

การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

ตัวอย่างที่ 1

ตัวอย่างนี้จะแสดงการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปโดยใช้ข้อมูลจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปรายได้และค่าใช้จ่ายของร้านซ่อมทุกอย่างที่ซ่อมได้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เชิญชมโจทย์ก่อน..

รายได้ค่าบริการ

401

พ.ศ. 2564		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 2564		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.						มี.ค.	10	เงินสด	รว.1	4,625	-
							15	เงินฝากธนาคาร	รว.2	8,850	-
							18	เงินสด	รว.2	559	-
								เงินฝากธนาคาร	รว.2	7,000	-
							21	เงินฝากธนาคาร	รว.2	29,650	-
							26	ลูกหนี้-หอพักอ่อนอบ	รว.2	15,850	-
										66,534	-
								(66,534)			

นำข้อมูลจากโจทย์ หรือก็คือยอดคงเหลือในวงเล็บมาปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ.2564		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
มี.ค.	31	รายได้ค่าบริการ	401	66,534	-		
		รายได้เบ็ดเตล็ด	402	419	-		
		สรุปผลกำไรขาดทุน	303			66,953	-
		โอนปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีสรุปผลกำไรขาดทุน					
		สรุปผลกำไรขาดทุน	303	22,699	-		
		ค่าเช่า	501			5,000	-
		ค่าทำป้ายโฆษณา	502			1,120	-
		ค่าเลี้ยงรับรอง	503			320	-
		ค่าโทรศัพท์	504			1,200	-
		ค่าน้ำประปา	505			621	-
		ค่าไฟฟ้า	506			938	-
		ค่าแรง	507			13,500	-
		โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีสรุปผลกำไรขาดทุน					
		สรุปผลกำไรขาดทุน	303	44,254	-		
		ทุน-ร้านซ่อมทุกอย่างที่ซ่อมได้	301			44,254	-
		โอนผลกำไรสุทธิเข้าบัญชีทุน (66,953 – 22,699)					
4		ทุน-ร้านซ่อมทุกอย่างที่ซ่อมได้	301	700	-		
		ถอนใช้ส่วนตัว	302			700	-
		โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน					