

## รายการปิดบัญชีและงบทดลองหลังปิดบัญชี

## เนื้อหาสาระ

1. ความหมายของรายการปิดบัญชี
2. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
3. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
4. งบทดลองหลังปิดบัญชี

## จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกความหมายของรายการปิดบัญชีได้
2. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดได้
3. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องได้
4. จัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชีได้
5. ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีความรับผิดชอบ มีระเบียบ ละเอียดรอบ มีความสนใจใฝ่รู้ และมีการแสดงสัมมาคารวะต่อครู-อาจารย์ อย่างสม่ำเสมอ

## สาระสำคัญ

รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม มีหลักการปิดบัญชีเหมือนกับกิจการประเภทอื่น ๆ แตกต่างกันตรงที่กิจการอุตสาหกรรม มีการผลิตสินค้าซึ่งต้องทำการปิดบัญชีต้นทุนการผลิตเพื่อจะได้ทราบต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป



## แบบทดสอบก่อนเรียน

### หน่วยที่ 8 เรื่อง รายการปิดบัญชีและงบทดลองหลังปิดบัญชี

คำชี้แจง : จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว โดยทำเครื่องหมาย  ลงในกระดาษคำตอบ

- รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรมแตกต่างจากกิจการซื้อขายอย่างไร
  - ปิดบัญชีต้นทุนผลิต
  - ปิดบัญชีต้นทุนขาย
  - ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย
  - ปิดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ
- หลังจากปิดบัญชีแล้ว บัญชีที่มียอดคงเหลืออยู่ได้แก่บัญชีในข้อใด
  - บัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สินและบัญชีส่วนของเจ้าของ
  - บัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สินและบัญชีรายได้
  - บัญชีรายได้ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ
  - บัญชีหนี้สิน บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่าย
- บัญชีข้อใดปิดเข้าบัญชีกำไรสะสม
  - ต้นทุนขาย
  - กำไรสุทธิ
  - รายได้
  - กำไรขาดทุน
- ข้อใดเป็นการ โอนปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดบัญชีด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนการผลิต
  - สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด วัตถุดิบต้นงวด งานระหว่างทำต้นงวด
  - วัตถุดิบต้นงวด วัตถุดิบ งานระหว่างทำต้นงวด
  - สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด วัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า
  - วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด
- กรณีกิจการมีรายได้มากกว่าค่าใช้จ่ายกิจการจะปิดบัญชีอย่างไร
 

ก. เดบิต กำไรสุทธิ	xx	เครดิต กำไรสะสม	xx
ข. เดบิต กำไรขาดทุน	xx	เครดิต กำไรสะสม	xx
ค. เดบิต กำไรสะสม	xx	เครดิต กำไรขาดทุน	xx
ง. เดบิต กำไรสะสม	xx	เครดิต กำไรสุทธิ	xx

6. การบันทึกรายการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด วิธีผ่านต้นทุนขาย จะบันทึกอย่างไร

ก. เดบิต กำไรขาดทุน	xx	เครดิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx
ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx	เครดิต กำไรขาดทุน	xx
ค. เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx	เครดิต ต้นทุนขาย	xx
ง. เดบิต ต้นทุนขาย	xx	เครดิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx

7. การปิดบัญชีในขั้นตอนใดที่ไม่มีในกิจการที่เป็นบริษัท จำกัด

ก. กำไรขาดทุน	ข. กำไรสะสม
ค. ถอนใช้ส่วนตัว	ง. รายได้เบ็ดเตล็ด

8. กิจการเจ้าของคนเดียวเมื่อมีกำไรหรือขาดทุนจะบันทึกโอนเข้าบัญชีใด

ก. ทุน	ข. กระแสทุน
ค. กำไรขาดทุน	ง. กำไรสะสม

9. งบทดลองหลังปิดบัญชีทำขึ้นเมื่อใด

ก. ก่อนจัดทำกระดาษทำการ	ข. หลังบันทึกรายการปิดบัญชี
ค. หลังบันทึกรายการปรับปรุง	ง. ก่อนรายการปรับปรุง

10. งบทดลองหลังปิดบัญชีมีบัญชีหมวดใดบ้าง

ก. สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน	ข. รายได้ ค่าใช้จ่าย
ค. สินทรัพย์ หนี้สิน กำไรขาดทุน	ง. สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย

รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม จะแตกต่างกับกิจการอื่น ๆ คือ การปิดบัญชีต้นทุนการผลิต เพื่อจะได้ทราบต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป ในการปิดบัญชี สามารถปิดได้ตามวิธีการบันทึกบัญชีของกิจการ คือแบบสินค้าคงเหลือสิ้นงวด และบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

### ความหมายของรายการปิดบัญชี

รายการปิดบัญชี (Closing Entries) หมายถึง การบันทึกรายการปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายซึ่งเปิดเป็นบัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) ที่เกิดขึ้นทุกบัญชีไปยังบัญชีกำไรขาดทุน เพื่อหาผลกำไรขาดทุนแล้วโอนไปยังบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) ในวันสิ้นงวด

### การบันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

การบันทึกรายการปิดบัญชี กรณีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) มี 2 วิธี คือ

1.วิธีผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้จะเปิดบัญชีต้นทุนขาย และ โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขาย เพื่อจะทราบต้นทุนขายโอนไปยังบัญชีกำไรขาดทุน และ โอนกำไรขาดทุนไปยังบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้นตามลักษณะของกิจการ วิธีนี้กิจการจะทราบต้นทุนขาย

ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต	เดบิต ต้นทุนการผลิต	xx	
ที่มียอดด้านเดบิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เครดิต วัตถุประสงค์สิ้นงวด		xx
	งานระหว่างทำต้นงวด		xx
	ซื้อวัตถุดิบ		xx
	ค่าขนส่งเข้า		xx
	ค่าแรงงานทางตรง		xx
	ค่าใช้จ่ายการผลิต (ระบุชื่อ)		xx

ขั้นที่ 2 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ เครดิต ต้นทุนการผลิต	xx	xx xx xx xx
ขั้นที่ 3 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตและบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนขาย	เดบิต ต้นทุนขาย เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด ต้นทุนการผลิต (ขั้นที่ 1 – 2)	xx	xx xx
ขั้นที่ 4 โอนปิดสินค้าสำเร็จรูปปลายงวดไปยังบัญชีต้นทุนขาย	เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด เครดิต ต้นทุนขาย	xx	xx
ขั้นที่ 5 โอนปิดบัญชีขายและรายได้ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า รายได้อื่น เครดิต กำไรขาดทุน	xx xx	xx
ขั้นที่ 6 โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต ต้นทุนขาย (ขั้นที่ 3 – 4) รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ระบุชื่อ)	xx	xx xx xx xx
ขั้นที่ 7 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามประเภทกิจการ) กรณีกำไรสุทธิ กรณีขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว) ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน) กำไรสะสม (บริษัทจำกัด) เดบิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว) ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน) กำไรสะสม (บริษัทจำกัด) เครดิต กำไรขาดทุน	xx	xx xx xx
ขั้นที่ 8 โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน	เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว	xx	xx

2. วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้ไม่เปิดต้นทุนขาย หลังจากปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนผลิตแล้วก็จะโอนไปยังบัญชีกำไรขาดทุน โอนปิดกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของเจ้าของตามลักษณะของกิจการ วิธีนี้กิจการจะไม่ทราบต้นทุนขายต้องคำนวณเอง

ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต ต้นทุนการผลิต เครดิต วัตถุดิบต้นงวด งานระหว่างทำต้นงวด ซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต (ระบุชื่อ)	xx	xx xx xx xx xx xx
ขั้นที่ 2 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ เครดิต ต้นทุนการผลิต	xx	xx xx xx xx
ขั้นที่ 3 บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด และโอนปิดบัญชีขายและรายได้ ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด ขายสินค้า รายได้อื่น เครดิต กำไรขาดทุน	xx xx xx	xx
ขั้นที่ 4 โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิต บัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดด้านเดบิต รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารไปยังบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด ต้นทุนการผลิต (ขั้นที่ 1-2) รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ระบุชื่อ)	xx	xx xx xx xx xx

<p>ขั้นที่ 5 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชี ส่วนของเจ้าของ (ตามประเภทกิจการ) หนี้กำไรสุทธิ</p> <p>กรณีขาดทุน</p>	<p>เดบิต กำไรขาดทุน</p> <p>    เครดิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว)</p> <p>            ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน)</p> <p>            กำไรสะสม (บริษัทจำกัด)</p> <p>เดบิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว)</p> <p>            ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน)</p> <p>            กำไรสะสม (บริษัทจำกัด)</p> <p>    เครดิต กำไรขาดทุน</p>	<p>xx</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>xx</p> <p>xx</p> <p>xx</p> <p></p> <p>xx</p> <p>xx</p> <p>xx</p>	<p></p> <p>xx</p> <p>xx</p> <p>xx</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>xx</p> <p></p> <p></p>
<p>ขั้นที่ 6 โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน</p>	<p>เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ</p> <p>    เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว</p>	<p>xx</p> <p></p>	<p></p> <p>xx</p>

ตัวอย่าง 8-1

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของ บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด

## บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด

## งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25x9

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
เงินสด	101	140,000	-		
ลูกหนี้	102	60,000	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103			2,200	-
สินค้าสำเร็จรูป	104	60,000	-		
งานระหว่างทำ	105	40,000	-		
วัตถุดิบ	106	32,000	-		
วัสดุโรงงาน	107	13,500	-		
วัสดุสำนักงาน	108	22,500	-		
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	109	12,000	-		
ที่ดิน	112	600,000	-		
อาคาร	113	540,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร	114			54,000	-
เครื่องจักร	115	255,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร	116			29,500	-
เจ้าหนี้	201			89,500	-
ตั๋วเงินจ่าย	202			31,500	-
เงินกู้	204			200,000	-
ทุนเรือนหุ้น	301			847,500	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	302			22,500	-



## งบทดลอง (ต่อ)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
สำรองตามกฎหมาย	303			49,500	-
กำไรสะสม	304			95,050	-
ขาย	401			700,000	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	402			35,000	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	279,000	-		
ค่าขนส่งเข้า	502	5,700	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	503			19,000	-
ส่วนลดรับ	504			3,750	-
ค่าแรงงานทางตรง	505	20,000	-		
ค่าแรงงานทางอ้อม	506	19,500	-		
เงินเดือนผู้ควบคุมงาน	507	12,600	-		
ค่าสาธารณูปโภค	508	18,000	-		
เงินเดือนสำนักงาน	509	12,900	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	510	12,750	-		
ค่าขนส่งออก	511	8,400	-		
ค่าโฆษณา	512	6,900	-		
ค่านายหน้า	513	1,800	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	514	5,100	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	515	1,350	-		
		2,179,000	-	2,179,000	-

ข้อมูลเพิ่มเติม สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X9 มีดังนี้ สินค้าสำเร็จรูป 29,000 บาท งานระหว่างทำ 18,000 บาท วัตถุดิบ 12,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป วิธีผ่านต้นทุนขายและไม่ผ่านต้นทุนขาย

## วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต ต้นทุนการผลิต เครดิต วัสดุสิ้นงวด งานระหว่างทำต้นงวด ซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม เงินเดือนผู้ควบคุมงาน ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด โรงงาน	431,900	32,000 40,000 279,000 5,700 20,000 19,500 12,600 18,000 5,100
ขั้นที่ 2 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต วัสดุสิ้นปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ เครดิต ต้นทุนการผลิต	12,000 18,000 19,000 3,750	52,750
ขั้นที่ 3 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต และบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดด้าน เดบิตไปบัญชีต้นทุนขาย	เดบิต ต้นทุนขาย เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด ต้นทุนการผลิต (ขั้นที่ 1 – 2)	439,150	60,000 379,150
ขั้นที่ 4 โอนปิดสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด ไปยังบัญชีต้นทุนขาย	เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด เครดิต ต้นทุนขาย	29,000	29,000
ขั้นที่ 5 โอนปิดบัญชีขายและรายได้ไป บัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า รายได้เบ็ดเตล็ด เครดิต กำไรขาดทุน	700,000 35,000	735,000

ขั้นที่ 6 โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืน ส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน	454,250	
	เครดิต ต้นทุนขาย (ขั้นที่ 3 – 4)		410,150
	เงินเดือนสำนักงาน		12,900
	เงินเดือนพนักงานขาย		12,750
	ค่าขนส่งออก		8,400
	ค่าโฆษณา		6,900
	ค่านายหน้า		1,800
	ดอกเบี้ยจ่าย		1,350
ขั้นที่ 7 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีกำไรสะสม กรณีกำไรสุทธิ	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต กำไรสะสม	280,750	280,750

### วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเดบิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต	เดบิต ต้นทุนการผลิต	431,900	
	เครดิต วัตถุดิบต้นงวด		32,000
	งานระหว่างทำต้นงวด		40,000
	ซื้อวัตถุดิบ		279,000
	ค่าขนส่งเข้า		5,700
	ค่าแรงงานทางตรง		20,000
	ค่าแรงงานทางอ้อม		19,500
	เงินเดือนผู้ควบคุมงาน		12,600
	ค่าสาธารณูปโภค		18,000
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน		5,100

<p>ขั้นที่ 2 ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต ที่มียอดด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต</p>	<p>เดบิต วัสดุดิบปลายงวด 12,000 งานระหว่างทำปลายงวด 18,000 ส่งคืนวัสดุดิบ 19,000 ส่วนลดรับ 3,750 เครดิต ต้นทุนการผลิต 52,750</p>		
<p>ขั้นที่ 3 บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด และโอนปิดบัญชีขายและรายได้ไปบัญชี กำไรขาดทุน</p>	<p>เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด 29,000 ขายสินค้า 700,000 รายได้เบ็ดเตล็ด 35,000 เครดิต กำไรขาดทุน 764,000</p>		
<p>ขั้นที่ 4 โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิต บัญชี ที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดด้านเดบิต รับ คืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารไปยังบัญชีกำไรขาดทุน</p>	<p>เดบิต กำไรขาดทุน 483,250 เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด 60,000 ต้นทุนการผลิต (ขั้นที่ 1-2) 379,150 เงินเดือนสำนักงาน 12,900 เงินเดือนพนักงานขาย 12,750 ค่าขนส่งออก 8,400 ค่าโฆษณา 6,900 ค่านายหน้า 1,800 ดอกเบี้ยจ่าย 1,350</p>		
<p>ขั้นที่ 5 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชี กำไรสะสม กรณีกำไรสุทธิ</p>	<p>เดบิต กำไรขาดทุน 280,750 เครดิต กำไรสะสม 280,750</p>		

**การบันทึกรายการปิดบัญชี กรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)**

การบันทึกรายการปิดบัญชีวิธีนี้จะเปิดเฉพาะบัญชีกำไรขาดทุน และ โอนปิดบัญชีรายได้ และ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไปบัญชีกำไรขาดทุน และ โอนปิดกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น

ขั้นที่ 1 โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้ อื่น ๆ ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า รายได้อื่น ๆ เครดิต กำไรขาดทุน	xx xx	xx
ขั้นที่ 2 โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืน สินค้า ส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายในการ ขายและบริหารไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต ต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ขั้นที่ 3 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชี ส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามประเภทกิจการ) กรณีกำไรสุทธิ	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว) ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน) กำไรสะสม (บริษัทจำกัด)	xx	xx xx xx
กรณีขาดทุน	เดบิต ทุน – (กิจการเจ้าของคนเดียว) ทุน/กระแสทุน (ห้างหุ้นส่วน) กำไรสะสม (บริษัทจำกัด) เครดิต กำไรขาดทุน	xx xx xx	xx
ขั้นที่ 4 โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชี ทุน	เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว	xx	xx

## ตัวอย่าง 8-2

ต่อไปนี้เป็นบททดลองของ บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X9 กิจการบันทึกบัญชี  
สินค้านี้แสดงแบบต่อเนื่อง

## บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด

## บททดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25x9

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
เงินสด	101	140,000	-		
ลูกหนี้	102	60,000	-		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103			2,200	-
สินค้าสำเร็จรูป	104	290,000	-		
งานระหว่างทำ	105	18,000	-		
วัตถุดิบ	106	12,000	-		
วัสดุโรงงาน	107	8,000	-		
วัสดุสำนักงาน	108	22,500	-		
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	109	12,000	-		
ที่ดิน	111	600,000	-		
อาคาร	112	540,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร	113			54,000	-
เครื่องจักร	114	255,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร	115			29,500	-
เจ้าหนี้	201			89,500	-
ตัวเงินจ่าย	202			31,500	-
เงินกู้	204			200,000	-
ทุนเรือนหุ้น	301			847,500	-

## งบทดลอง (ต่อ)

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	302			22,500	-
สำรองตามกฎหมาย	303			49,500	-
กำไรสะสม	304			95,050	-
ขาย	401			700,000	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	402			35,000	-
ต้นทุนขาย	501	154,650	-		
เงินเดือนสำนักงาน	502	12,900	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	503	12,750	-		
ค่าขนส่งออก	504	8,400	-		
ค่าโฆษณา	505	6,900	-		
ค่านายหน้า	506	1,800	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	507	1,350	-		
		2,156,250	-	2,156,250	-

การบันทึกรายการปิดบัญชี วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

ขั้นที่ 1 โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้ อื่น ๆ ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า รายได้เบ็ดเตล็ด เครดิต กำไรขาดทุน	700,000 35,000	735,000
ขั้นที่ 2 โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืน สินค้า ส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายในการ ขายและบริหารไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต ต้นทุนขาย เงินเดือนสำนักงาน เงินเดือนพนักงานขาย ค่าขนส่งออก ค่าโฆษณา ค่านายหน้า ดอกเบี้ยจ่าย	198,750	154,650 12,900 12,750 8,400 6,900 1,800 1,350
ขั้นที่ 3 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชี ส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามประเภทกิจการ)	เดบิต กำไรขาดทุน เครดิต กำไรสะสม	536,250	536,250

### งบทดลองหลังปิดบัญชี

งบทดลองหลังปิดบัญชี (Post Closing Trial Balance) เป็นงบที่จัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปอีกครั้งก่อนขึ้นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ การจัดทำเหมือนกับงบทดลองก่อนปิดบัญชีต่างกันตรงที่งบทดลองหลังปิดบัญชีจะมีบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น



ตัวอย่าง 8-3 จากตัวอย่าง 8-1 ให้จัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชี

บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25x9

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
เงินสด	101	140,000	-		
ลูกหนี้	102	60,000	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103			2,200	-
สินค้าสำเร็จรูป	104	29,000	-		
งานระหว่างทำ	105	18,000	-		
วัตถุดิบ	106	12,000	-		
วัสดุโรงงาน	107	13,500	-		
วัสดุสำนักงาน	108	22,500	-		
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	109	12,000	-		
ที่ดิน	111	600,000	-		
อาคาร	112	540,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร	113			54,000	-
เครื่องจักร	114	255,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร	115			29,500	-
เจ้าหนี้	201			89,500	-
ตั๋วเงินจ่าย	202			31,500	-
เงินกู้	204			200,000	-
ทุนเรือนหุ้น	301			847,500	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	302			22,500	-
สำรองตามกฎหมาย	303			49,500	-
กำไรสะสม	304			375,800	-
		1,702,000	-	1,702,000	-

ตัวอย่าง 8-4

จากตัวอย่าง 8-2 ให้จัดทำบทรดลองหลังปิดบัญชี

บริษัท โรงงานกระสอบ จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25x9

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
เงินสด	101	140,000	-		
ลูกหนี้	102	60,000	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103			2,200	-
สินค้าสำเร็จรูป	104	29,000	-		
งานระหว่างทำ	105	18,000	-		
วัตถุดิบ	106	12,000	-		
วัสดุโรงงาน	107	8,000	-		
วัสดุสำนักงาน	108	22,500	-		
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	109	12,000	-		
ที่ดิน	111	600,000	-		
อาคาร	112	540,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร	113			54,000	-
เครื่องจักร	114	255,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร	115			29,500	-
เจ้าหนี้	201			89,500	-
ตั๋วเงินจ่าย	202			31,500	-
เงินกู้	204			200,000	-
ทุนเรือนหุ้น	301			847,500	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	302			22,500	-
สำรองตามกฎหมาย	303			49,500	-
กำไรสะสม	304			631,300	-
		1,957,500	-	1,957,500	-



สรุป

รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม เป็นการปิดบัญชีต้นทุนในการผลิต เพื่อจะได้ทราบต้นทุนในการผลิตสินค้าที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีนั้น แล้วจึงปิดรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพื่อหาผลกำไรขาดทุน โดยมีการปิดตามการบันทึกบัญชี 2 วิธี คือ บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด มี 2 วิธี คือ วิธีผ่านต้นทุนขาย และ วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย และ วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง และมีการจัดทำบททดลองหลังปิดบัญชี จะมีบัญชีถาวรเท่านั้น คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น



ลำดับ	คำศัพท์	ความหมาย
1	Closing Entries	รายการปิดบัญชี
2	Temporary Accounts	บัญชีชั่วคราว
3	Post Closing Trial Balance	งบทดลองหลังปิดบัญชี

## ใบงานเรื่อง รายการปิดบัญชีและงบทดลองหลังปิดบัญชี

### หัวข้อกิจกรรม

1. ความหมายของรายการปิดบัญชี
2. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
3. บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
4. งบทดลองหลังปิดบัญชี

### เครื่องมือและอุปกรณ์

1. เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะหรือเครื่องคอมพิวเตอร์
2. จอรับภาพ
3. สื่อที่ผู้เรียนจัดทำขึ้นสำหรับนำเสนอ

### ขั้นตอนในการปฏิบัติกิจกรรม

1. แบ่งกลุ่มผู้เรียนเป็นกลุ่ม 4 กลุ่ม กลุ่มละเท่ากัน
2. ให้ตัวแทนกลุ่มจับฉลากกิจกรรม กลุ่มละ 1 กิจกรรม ดังนี้
  - 2.1 บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
  - 2.2 บันทึกรายการปิดบัญชีกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
3. ให้แต่ละกลุ่มนำเสนอขั้นตอนการปิดบัญชีตามกรณีที่จับสลากได้ พร้อมทั้งยกตัวอย่าง วิธีการบันทึกรายการปิดบัญชี แล้วส่งตัวแทนออกมานำเสนอผลงานจนครบทุกกลุ่ม กลุ่มละ 5-10 นาที
4. เปิดโอกาสให้มีการซักถาม แสดงความคิดเห็น และสรุปร่วมกัน
5. กลุ่มที่เหลือประเมินเพื่อนที่นำเสนองาน
6. กลุ่มที่นำเสนองานประเมินตนเอง
7. ผู้สอนรวบรวมแบบประเมินจากทุกกลุ่ม พร้อมทั้งประเมินกลุ่มที่นำเสนองาน

## การประเมินผล

ที่	รายการประเมิน	4	3	2	1
1	การมีส่วนร่วมในการทำงานกลุ่ม				
2	ความถูกต้องของเนื้อหา				
3	สื่อที่ใช้ประกอบการนำเสนอ				
4	รูปแบบการนำเสนอชัดเจน เข้าใจง่าย				
5	ตรงต่อเวลา กระตือรือร้น รอบคอบ				

ข้อเสนอแนะ.....  
 .....  
 .....

## เกณฑ์การประเมิน

4 = ดีมาก

3 = ดี

2 = ปานกลาง

1 = ปรับปรุง

## แบบทดสอบหลังเรียน

### หน่วยที่ 8 เรื่อง รายการปิดบัญชีและงบทดลองหลังปิดบัญชี

คำชี้แจง : จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว โดยทำเครื่องหมาย  ลงในกระดาษคำตอบ

1. รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรมแตกต่างจากกิจการซื้อขายอย่างไร

- |                                |   |
|--------------------------------|---|
| ก. ปิดบัญชีต้นทุนผลิต          | ข. ปิดบัญชีต้นทุนขาย                        |
| ค. ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย | ง. ปิดบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ |

2. บัญชีข้อใดปิดเข้าบัญชีกำไรสะสม

- |              |               |
|--------------|---------------|
| ก. ต้นทุนขาย | ข. ค่าใช้จ่าย |
| ค. รายได้    | ง. กำไรขาดทุน |

3. หลังจากปิดบัญชีแล้ว บัญชีที่มียอดคงเหลือได้แก่บัญชีในข้อใด

- ก. บัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สินและบัญชีส่วนของเจ้าของ  
 ข. บัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สินและบัญชีรายได้  
 ค. บัญชีรายได้ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ  
 ง. บัญชีหนี้สิน บัญชีรายได้ และบัญชีค่าใช้จ่าย

4. ข้อใดเป็นการโอนปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดบัญชีด้านเครดิตเข้าบัญชีต้นทุนการผลิต

- ก. สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด วัตถุดิบต้นงวด งานระหว่างทำต้นงวด  
 ข. วัตถุดิบต้นงวด ซื้อวัตถุดิบ งานระหว่างทำต้นงวด  
 ค. สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด ซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า  
 ง. วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ

5. กรณีกิจการมีรายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่ายกิจการจะปิดบัญชีอย่างไร

- |                     |    |                   |    |
|---------------------|----|-------------------|----|
| ก. เดบิต กำไรสุทธิ  | xx | เครดิต กำไรสะสม   | xx |
| ข. เดบิต กำไรขาดทุน | xx | เครดิต กำไรสะสม   | xx |
| ค. เดบิต กำไรสะสม   | xx | เครดิต กำไรขาดทุน | xx |
| ง. เดบิต กำไรสะสม   | xx | เครดิต กำไรสุทธิ  | xx |

6. การบันทึกรายการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด วิธีผ่านต้นทุนขาย จะบันทึกอย่างไร

ก. เดบิต กำไรขาดทุน	xx	เครดิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx
ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx	เครดิต กำไรขาดทุน	xx
ค. เดบิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx	เครดิต ต้นทุนขาย	xx
ง. เดบิต ต้นทุนขาย	xx	เครดิต สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	xx

7. การปิดบัญชีในขั้นตอนใดไม่มีในกิจการที่เป็นบริษัท จำกัด

ก. กำไรขาดทุน	ข. กำไรสะสม
ค. ถอนใช้ส่วนตัว	ง. รายได้เบ็ดเตล็ด

8. กิจการเจ้าของคนเดียวเมื่อมีกำไรหรือขาดทุนจะบันทึกโอนเข้าบัญชีใด

ก. ทุน	ข. กระแสทุน
ค. กำไรขาดทุน	ง. กำไรสะสม

9. งบทดลองหลังปิดบัญชีทำขึ้นเมื่อใด

ก. ก่อนจัดทำกระดาษทำการ	ข. หลังบันทึกรายการปิดบัญชี
ค. หลังบันทึกรายการปรับปรุง	ง. ก่อนรายการปรับปรุง

10. งบทดลองหลังปิดบัญชีมีบัญชีหมวดใดบ้าง

ก. สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน	ข. รายได้ ค่าใช้จ่าย
ค. สินทรัพย์ หนี้สิน กำไรขาดทุน	ง. สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย



### ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้

1. จงอธิบายความหมายของรายการปิดบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. จงอธิบายขั้นตอนการปิดบัญชีวิธีการตรวจนับเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3. จงอธิบายขั้นตอนการปิดบัญชีวิธีการตรวจนับแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

.....

.....

.....

.....

.....

.....



## 4. จงอธิบายการจัดทำบทดลองหลังปิดบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

## ตอนที่ 2 จงฝึกปฏิบัติตามคำสั่ง

8-1 ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปบางส่วน ของ บริษัทไม้อัดไทย จำกัด เมื่อวันที่สิ้นงวดบัญชี วันที่ 31 ธันวาคม 25X8 กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	30,000	
ลูกหนี้	102	100,000	
สินค้าสำเร็จรูป	103	20,000	
สินค้าระหว่างผลิต	104	12,000	
วัตถุดิบ	105	30,000	
วัสดุโรงงาน	106	10,000	
วัสดุสำนักงาน	107	10,000	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	108	9,000	
อาคาร	111	200,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	112		30,000
เครื่องจักร	113	100,000	

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	114		15,000
อุปกรณ์สำนักงาน	115	60,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	116		12,000
เจ้าหนี้	201		20,000
เงินกู้ 12%	204		30,000
ทุนเรือนหุ้น	301		500,000
กำไรสะสม	303		18,000
ขายสินค้า	401		120,000
ซื้อวัตถุดิบ	501	70,000	
ค่าขนส่งเข้า	502	2,000	
ค่าแรงงานทางตรง	503	9,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	504	4,000	
ค่าไฟฟ้า	505	15,000	
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	506	5,000	
วัสดุโรงงานใช้ไป	507	7,000	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	508	5,000	
เงินเดือนแผนกขายและสำนักงาน	509	14,000	
ค่าโฆษณา	510	6,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	511	3,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	512	3,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	513	10,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	514	5,000	
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	515	6,000	
		745,000	745,000

## เพิ่มเติมมีดังนี้

- มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X8 ดังนี้

สินค้าสำเร็จรูป                      6,000 บาท

สินค้าระหว่างผลิต                    4,000 บาท

วัตถุดิบ                                 9,000 บาท

- ปันส่วนค่าใช้จ่าย ดังนี้

	<u>แผนกผลิต</u>	<u>แผนกขาย</u>	<u>แผนกทั่วไป</u>
ค่าไฟฟ้า	80%	10%	10%
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	70%	15%	15%

- ให้ทำ**
- บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)
  - งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-2 ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปบางส่วน ของ บริษัทผลิตหนัง จำกัด เมื่อวันที่สิ้นสุดบัญชี วันที่ 31 ธันวาคม 25X8 กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	30,000	
ลูกหนี้	102	100,000	
สินค้าสำเร็จรูป	103	6,000	
สินค้าระหว่างผลิต	104	4,000	
วัตถุดิบ	105	9,000	
วัสดุโรงงาน	106	10,000	
วัสดุสำนักงาน	107	10,000	
ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า	108	9,000	

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
อาคาร	111	200,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	112		30,000
เครื่องจักร	113	100,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	114		15,000
อุปกรณ์สำนักงาน	115	60,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	116		12,000
เจ้าหนี้	201		20,000
เงินกู้ 12%	204		30,000
ทุนเรือนหุ้น	301		500,000
กำไรสะสม	303		18,000
ขายสินค้า	401		120,000
ต้นทุนขาย	501	166,000	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	508	5,000	
เงินเดือนแผนกขายและสำนักงาน	509	14,000	
ค่าโฆษณา	510	6,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	511	3,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	512	3,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	513	10,000	
		745,000	745,000

- ให้ทำ**
- บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
  - งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-3 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของ บริษัท ผลิตขนมไทย จำกัด

บริษัท ผลิตขนมไทย จำกัด

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25x9

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
เงินสด	101	130,000	-		
ลูกหนี้	102	70,000	-		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103			2,200	-
สินค้าสำเร็จรูป	104	50,000	-		
งานระหว่างทำ	105	30,000	-		
วัตถุดิบ	106	32,000	-		
วัสดุโรงงาน	107	6,000	-		
วัสดุสำนักงาน	108	5,200	-		
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	109	12,000	-		
ที่ดิน	112	600,000	-		
อาคาร	113	540,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร	114			74,000	-
เครื่องจักร	115	255,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร	116			36,500	-
เจ้าหนี้	201			92,500	-
ตั๋วเงินจ่าย	202			31,500	-
เงินกู้	203			200,000	-
ทุนเรือนหุ้น	301			827,500	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	302			22,500	-

## งบทดลอง (ต่อ)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต	บาท	สต
สำรองตามกฎหมาย	303			49,500	-
กำไรสะสม	304			95,050	-
ขาย	401			700,000	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	402			35,000	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	279,000	-		
ค่าขนส่งเข้า	502	5,000	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	503			19,000	-
ส่วนลดรับ	504			3,750	-
ค่าแรงงานทางตรง	505	20,000	-		
ค่าแรงงานทางอ้อม	506	19,500	-		
เงินเดือนผู้ควบคุมงาน	507	12,600	-		
ค่าสาธารณูปโภค	508	18,000	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	509	7,500			
วัสดุสำนักงานใช้ไป	510	17,300			
เงินเดือนสำนักงาน	511	12,900	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	512	12,750	-		
ค่าขนส่งออก	513	8,400	-		
ค่าโฆษณา	514	6,900	-		
ค่านายหน้า	515	1,800	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	516	5,800	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	517	1,350			
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	518	20,000			
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	519	10,000			
		2,189,000	-	2,189,000	-

## ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 25X9 มีดังนี้ สินค้าสำเร็จรูป 25,000 บาท งานระหว่างทำ 25,500 บาท วัตถุดิบ 15,000 บาท
  2. ค่าเสื่อมราคาอาคาร แบ่งเป็นแผนกผลิต 70% สำนักงาน 30%
- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)
  2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-4 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของบริษัท ผลิตอาหารกระป๋อง จำกัด เมื่อสิ้นงวดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 25X9  
 กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

## บริษัท ผลิตอาหารกระป๋อง จำกัด

## งบทดลอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X9

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เงินสด	101	80,000	
ลูกหนี้	102	20,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	103		2,000
สินค้าสำเร็จรูป	104	45,000	
สินค้านระหว่างผลิต	104	18,000	
วัตถุดิบ	105	12,000	
วัสดุโรงงาน	106	8,000	
วัสดุสำนักงาน	107	3,000	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	108	36,000	
ที่ดิน	110	300,000	
อาคาร	111	200,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	112		20,000

## งบทดลอง (ต่อ)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
เครื่องจักร	113	190,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	114		12,000
สิทธิบัตร	115	27,000	
เจ้าหนี้	201		45,000
เงินกู้ 12%	204		150,000
ทุนเรือนหุ้น	301		300,000
กำไรสะสม	303		220,000
ขายสินค้า	401		320,000
รับคืน	402	3,000	
ส่วนลดจ่าย	403	2,000	
ต้นทุนขาย	501	96,300	
เงินเดือนแผนกขาย	508	11,000	
ค่าโฆษณา	509	3,000	
หนี้สงสัยจะสูญ	510	500	
เงินเดือนสำนักงาน	511	11,200	
ดอกเบี้ยจ่าย	512	3,000	
		1,069,000	1,069,000

- ให้ทำ**
- บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
  - งบทดลองหลังปิดบัญชี



8-5 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนจำกัดพี่น้อง เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชี โดยมีพี่และน้องเป็นหุ้นส่วนกัน ทั้งสองแบ่งกำไรขาดทุนกันในอัตรา 2:1 กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

ห้างหุ้นส่วนจำกัดพี่น้อง

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	100,500	-		
เงินฝากธนาคาร	102	6,900,000	-		
ลูกหนี้การค้า	103	46,230	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104			5,360	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	101,980	-		
งานระหว่างทำ	106	67,900	-		
วัตถุดิบ	107	48,200	-		
วัสดุโรงงาน	108	14,700	-		
วัสดุสำนักงาน	109	9,480	-		
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	110	400	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	121	178,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	122		-	88,100	-
เครื่องตกแต่ง	123	475,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	124		-	278,000	-
เครื่องจักร	125	1,700,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	126		-	987,000	-
ยานพาหนะ	127	960,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	128		-	300,000	-

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เจ้าหนี้การค้า	201			143,000	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			7,200	-
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	203			6,500	-
เงินกู้(6% ต่อปี)	211			1,000,000	-
ทุน-พี่	301			750,000	-
ทุน-น้อง	302			350,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			255,000	-
ขายสินค้า	401			8,890,000	-
รับคืนสินค้า	402	6,200	-		
ส่วนลดจ่าย	403	9,300	-		
รายได้เบ็ดเตล็ด	404			5,900	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	221,980	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	502			4,100	-
ส่วนลดรับ	503			2,620	-
ค่าขนส่งเข้า	504	6,500	-		
เงินเดือนสำนักงาน	505	450,000	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	506	350,000	-		
ค่าแรงทางตรง	507	250,000	-		
ค่าแรงทางอ้อม	508	170,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	30,900	-		
ค่าเช่าอาคาร	510	182,000	-		
ค่าเช่าที่พักคนงาน	511	53,000	-		
ค่าวารสาร	512	1,720	-		
ค่าโฆษณา	513	10,700	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	514	9,050	-		
ค่าสาธารณูปโภค	515	55,700	-		
ขาดทุนจากสินค้าถูกโจรกรรม	516	34,800	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	3,250	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	518	7,000	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	519	5,200	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	520	2,100	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	521	50,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522	700	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	36,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524	98,200	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	525	350,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	526	76,090	-		
		13,072,780	-	13,072,780	-

### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด
  - 1.1 สิ้นค้าสำเร็จรูป 120,270 บาท
  - 1.2 งานระหว่างทำ 59,200 บาท
  - 1.3 วัตถุดิบ 36,000 บาท

## 2. ให้นักเรียนส่วนค่าใช้จ่าย ดังนี้

ลำดับ	รายการ	แผนกผลิต	แผนกขายและบริหาร
1	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	80%	20%
2	ค่าเช่าอาคาร	70%	30%
3	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	80%	20%
4	ค่าสาธารณูปโภค	65%	35%
5	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	10%	90%
6	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	60%	40%

ให้ทำ 1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)

2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-6 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนจำกัดอาภรณ์ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชี กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

โรงงานน้ำมันปาล์ม

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	150,000	-		
เงินฝากธนาคาร	102	7,400,000	-		
ลูกหนี้การค้า	103	50,000	-		
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	104			5,000	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	109,950	-		
งานระหว่างทำ	106	59,350	-		
วัตถุดิบ	107	40,500	-		
วัสดุโรงงาน	108	15,350	-		
วัสดุสำนักงาน	109	1,000	-		
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	110	500	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	121	185,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	122			85,000	-
เครื่องตกแต่ง	123	590,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	124			394,000	-
เครื่องจักร	125	1,550,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	126			970,000	-
ยานพาหนะ	127	850,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	128			185,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			200,000	-

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			9,000	-
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	203			5,750	-
เงินกู้(6%ต่อปี)	211			1,050,000	-
ทุน- เจ้าของ	301			1,000,000	-
ขายสินค้า	401			9,266,720	-
รับคืนสินค้า	402	8,000	-		
ส่วนลดจ่าย	403	9,500	-		
รายได้เบ็ดเตล็ด	404			7,000	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	250,000	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	502			5,000	-
ส่วนลดรับ	503			3,000	-
ค่าขนส่งเข้า	504	5,650	-		
เงินเดือนสำนักงาน	505	450,000	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	506	200,000			
ค่าแรงทางตรง	507	250,000	-		
ค่าแรงทางอ้อม	508	180,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	45,000	-		
ค่าเช่าอาคาร	510	190,000	-		
ค่าเช่าที่พักคนงาน	511	50,000	-		
ค่าวารสาร	512	1,500	-		
ค่าโฆษณา	513	4,000	-		
ค่ารับรองลูกค้า	514	9,000	-		
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	515	15,000	-		
ค่าสาธารณูปโภค	516	53,500	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
วัสดุสำนักงานใช้ไป	517	6,500	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	518	6,120	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	519	2,150	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	520	70,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	521	900	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	522	34,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	523	100,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	524	150,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	525	85,000	-		
		13,185,470	-	13,185,470	-

### ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือปลายงวดดังนี้
  - 1.1 สินค้าสำเร็จรูป 100,000 บาท
  - 1.2 งานระหว่างทำ 55,000 บาท
  - 1.3 วัตถุดิบ 35,550 บาท

## 2. ให้ปันส่วนค่าใช้จ่าย ดังนี้

ลำดับ	รายการ	แผนกผลิต	แผนกขายและบริหาร
1	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70%	30%
2	ค่าเช่าอาคาร	70%	30%
3	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	80%	20%
4	ค่าสาธารณูปโภค	65%	35%
5	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	20%	80%
6	ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	50%	50%

ให้ทำ 1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)

2. บททดลองหลังปิดบัญชี



8-7 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนจำกัดหนึ่งสอง เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชี โดยมีหนึ่งและสองเป็นหุ้นส่วนกัน ทั้งสองแบ่งกำไรขาดทุนกันในอัตรา 2:1 กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

ห้างหุ้นส่วนจำกัดหนึ่งสอง

งบทดลอง

วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	550,000	-		
เงินฝากธนาคาร	102	720,000	-		
ลูกหนี้การค้า	103	64,000	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	104			2,300	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	250,000	-		
งานระหว่างทำ	106	110,000	-		
วัตถุดิบ	107	51,000	-		
วัสดุโรงงาน	108	13,000	-		
วัสดุสำนักงาน	109	8,000	-		
ค่าวารสารจ่ายล่วงหน้า	110	1,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	121	120,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	122		-	20,000	-
เครื่องจักร	123	220,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	124		-	52,000	-
ยานพาหนะ	125	800,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ยานพาหนะ	126		-	140,000	-
อาคาร	127	960,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	128		-	300,000	-

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เจ้าหนี้การค้า	201			150,000	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			7,200	-
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	203			6,500	-
เงินกู้(6% ต่อปี)	211			500,000	-
ทุน-หนึ่ง	301			390,400	-
ทุน-สอง	302			363,570	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			3,255,000	-
ขายสินค้า	401			760,000	-
รับคืนสินค้า	402	4,500	-		
ส่วนลดจ่าย	403	9,300	-		
รายได้เบ็ดเตล็ด	404			5,900	-
ต้นทุนขาย	501	350,000	-		
เงินเดือนสำนักงาน	505	450,000	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	506	350,000	-		
ค่าแรงทางตรง	507	250,000	-		
ค่าแรงทางอ้อม	508	170,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	30,900	-		
ค่าเช่าอาคาร	510	82,000	-		
ค่าเช่าที่พักคนงาน	511	53,000	-		
ค่าวารสาร	512	1,720	-		
ค่าโฆษณา	513	3,100	-		
ค่ารับรองลูกค้า	514	7,600	-		
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	515	9,000	-		
ค่าสาธารณูปโภค	516	90,500	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	3,250	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	518	7,000	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	519	5,200	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	520	2,100	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	521	50,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522	700	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	24,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องอาคาร	524	48,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	525	44,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	526	40,000	-		
		5,952,870	-	5,952,870	-

ให้ทำ 1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)

2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-8 จาก ข้อ 7-7

ให้ทำ 1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)

2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-9 จาก 7-8

ให้ทำ 1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)

2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

8-10 จาก 7-9

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย และวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย)
  2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

