



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม



รหัสวิชา : 3521101

Fundamentals of Accounting 1

การบัญชีขั้นต้น 1



อาจารย์กิ่งกาญจน์ จารุกรรุณา
อ.ก.ม. (การบัญชี)
สาขาวิชา บัญชีและภาษี

บรรยายโดย อาจารย์กิ่งกาญจน์ จารุกรรุณา





บทที่ 8 การปิดบัญชี

- ✓ ความหมายของการปิดบัญชี
- ✓ การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป
- ✓ การปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
- ✓ การจัดทำบททดลองหลังปิดบัญชี



ความหมายของการปิดบัญชี

การปิดบัญชี (Closing Entries) หมายถึง การบันทึกปิดรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเพื่อให้ยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเป็นศูนย์ โดยการโอนปิดบัญชีชั่วคราวไปยังบัญชีถาวร

ซึ่งตามปกติกิจการจะต้องดำเนินการปิดบัญชีเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งภายในระยะเวลาไม่เกิน 12 เดือน

การปิดบัญชี (ต่อ)



จำแนกการปิดบัญชีได้ 2 ประเภท คือ

1. การปิดบัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) เป็นบัญชีแสดงผลการดำเนินงานของกิจการที่แสดงยอดสะสมสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเท่านั้นเมื่อปิดบัญชีแล้วยอดคงเหลือของบัญชีชั่วคราวจะเท่ากับศูนย์ไม่มียอดสะสมคงเหลือยกไปงวดบัญชีถัดไป

ดังนั้น บัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายจึงจัดประเภทเป็นบัญชีชั่วคราว นอกจากนี้ยังมีบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวหรือห้างหุ้นส่วน) บัญชีเงินปันผลจ่าย (สำหรับบริษัท) และบัญชีกำไรขาดทุน

การปิดบัญชี (ต่อ)



2. การปิดบัญชีถาวร (Permanent Accounts) เป็นบัญชีที่แสดงยอดคงเหลือสะสมตั้งแต่เริ่มก่อตั้งกิจการจนกว่ากิจการจะเลิกประกอบธุรกิจ บัญชีถาวรจะไม่ถูกปิดในสมุดรายวันทั่วไป แต่จะทำการหายยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไป และแสดงยอดคงเหลือยกไปในงวดบัญชีถัดไป

บัญชีที่จัดอยู่ในประเภทบัญชีถาวร ได้แก่ บัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของ (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว) หรือบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น (สำหรับบริษัท)



การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

ขั้นที่ 1 การปิดบัญชีรายได้ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต รายได้ XX
 เครดิต กำไรขาดทุน XX

ขั้นที่ 2 การปิดบัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

เดบิต กำไรขาดทุน XX
 เครดิต ค่าใช้จ่าย... XX

หายอดคงเหลือ
เพื่อขั้นที่ 3



การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (ต่อ)

ขั้นที่ 3 การปิดบัญชีกำไรขาดทุน เข้าบัญชี ทุน

ยอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต แสดงว่ากิจการมี “กำไร”

เดบิต	กำไรขาดทุน	XX
	เครดิต ทุน	XX

กรณีกิจการ
เจ้าของคนเดียว

ขั้นที่ 3 การปิดบัญชีกำไรขาดทุน เข้าบัญชี ทุน

ยอดคงเหลืออยู่ด้านเดบิต แสดงว่ากิจการ “ขาดทุน”

เดบิต	ทุน	XX
	เครดิต กำไรขาดทุน	XX



การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (ต่อ)

ขั้นที่ 3 การปิดบัญชีกำไรขาดทุน เข้าบัญชี กำไรสะสม
ยอดคงเหลืออยู่ด้านเครดิต แสดงว่ากิจการมี “กำไร”

เดบิต	กำไรขาดทุน	xx	
	เครดิต	กำไรสะสม	xx

กรณีบริษัท

ขั้นที่ 3 การปิดบัญชีกำไรขาดทุน เข้าบัญชี กำไรสะสม
ยอดคงเหลืออยู่ด้านเดบิต แสดงว่ากิจการ “ขาดทุน”

เดบิต	กำไรสะสม	xx	
	เครดิต	กำไรขาดทุน	xx

การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป



ขั้นที่ 4 การปิดบัญชี ถอนใช้ส่วนตัว เข้าบัญชี ทูน

เดบิต	ทูน	XX	
	เครดิต	ถอนใช้ส่วนตัว	XX

ขั้นที่ 5 การปิดบัญชีเงินปันผลจ่าย เข้าบัญชีบัญชีกำไรสะสม (กรณีบริษัท)

เดบิต	กำไรสะสม	XX	
	เครดิต	เงินปันผลจ่าย	XX



ตัวอย่างการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า..10...

วันที่ 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	รายได้จากการบริการ	4100	1,000	-		
		กำไร(ขาดทุน)	3200			1,000	-
		ปิดบัญชีรายได้เข้ากำไรขาดทุน					
		กำไร(ขาดทุน)	3200	800	-		
		ค่ายานพาหนะ	5002			800	-
		ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายเข้ากำไรขาดทุน					

ขั้นที่ 1

ขั้นที่ 2



ตัวอย่างการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า..10...

วันที่ 25x1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ธ.ค.	31	กำไร(ขาดทุน)	3200	200	-		
		ทุน-นารี	3100			200	-
		<u>ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน</u>					
		ทุน-นารี	3100	2,500	-		
		ถอนใช้ส่วนตัว	3101			2,500	-
		<u>ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน</u>					

ขั้นที่ 3

ผลต่างขั้นที่ 1-2

ขั้นที่ 4

การปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป



หลังจากขั้นตอนการบันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเรียบร้อยแล้ว กิจการจะทำการผ่านรายการ (Posting) ไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

- บัญชีชั่วคราว ได้แก่ รายได้ ค่าใช้จ่าย ถอนใช้ส่วนตัว และกำไรขาดทุน จะถูกปิด (ยอดคงเหลือเท่ากับศูนย์)
- บัญชีถาวร ได้แก่ บัญชีหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ จะทำการหายอดคงเหลือยกไป (Balancing the Accounts) ในงวดบัญชีถัดไป

การปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป



ขั้นตอนการหายอดคงเหลือยกไป (Balancing the Accounts)

ขั้นที่ 1 หายอดคงเหลือด้วยดินสอ

ขั้นที่ 2 ระบุวัน เดือน ปี ณ วันสิ้นงวดในด้านตรงข้ามกับขั้นที่ 1 และ
ช่องรายการเขียนคำว่า “ยอดยกไป” ช่องหน้าบัญชี “ใส่เครื่องหมายถูก (✓)
และช่องจำนวนเงินใส่ยอดคงเหลือในขั้นที่ 1

ขั้นที่ 3 ในงวดถัดไปด้านตรงข้ามกับยอดยกไป เขียนวัน เดือน ปี และ
ช่องรายการเขียนคำว่า “ยอดยกมา” ช่องหน้าบัญชี “ใส่เครื่องหมายถูก (✓)
และช่องจำนวนเงินใส่ยอดคงเหลือในขั้นที่ 2

ตัวอย่างปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป



บัญชีเงินสด

เลขที่บัญชี 1101

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 1	ทุน-นารี	รว.1	50,000	-	มี.ค. 7	วัสดุสำนักงาน	รว.2	500	-
					8	เงินฝากธนาคาร	รว.2	5,000	-
	41,200				20	ค่ายานพาหนะ	รว.3	800	-
					25	ถอนใช้ส่วนตัว	รว.4	2,500	-
					ธ.ค. 31	ยอดยกไป	✓	41,200	-
			50,000	-				50,000	-
25x2 ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	41,200	-					

บัญชีเงินฝากธนาคาร

เลขที่บัญชี 1110

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 8	เงินสด	รว. 2	5,000	-	มี.ค. 10	เจ้าหน้าที่การค้า	รว.2	1,500	-
28	ลูกหนี้การค้า	รว.4	1,000	-	ธ.ค.31	ยอดยกไป	✓	4,500	-
	4,500		6,000	-				6,000	-
25x2 ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	4,500	-					



ตัวอย่างปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีลูกหนี้การค้า

เลขที่บัญชี 1121

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 15	รายได้จากการบริการ	รว.3	1,000	-	มี.ค. 28	เงินฝากธนาคาร	รว.4	1,000	-
	ไม่มียอดคงเหลือ								

บัญชีวัสดุสำนักงาน

เลขที่บัญชี 1150

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 7	เงินสด	รว.2	500	-	ธ.ค. 31	ยอดยกไป	✓	500	-
			500	-				500	-
25x2 ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	500	-					

บัญชีอุปกรณ์สำนักงาน

เลขที่บัญชี 1220

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 5	เจ้าหนี้การค้า	รว.1	3,000	-	ธ.ค.31	ยอดยกไป	✓	3,000	-
			3,000	-				3,000	-
25x2 ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	3,000	-					



ตัวอย่างปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีเจ้าหนี้การค้า

เลขที่บัญชี 2110

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
มี.ค. 10	เงินฝากธนาคาร	รว.2	1,500	-	มี.ค. 5	อุปกรณ์สำนักงาน	รว.1	3,000	-
ธ.ค.31	ยอดยกไป	✓	1,500	-		1,500			
			3,000	-				3,000	-
					25x2				
					ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	1,500	-

บัญชีทุน-นารี

เลขที่บัญชี 3100

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
ธ.ค. 31	ถอนใช้ส่วนตัว	รว.10	2,500	-	มี.ค. 1	เงินสด	รว.1	50,000	-
	ยอดยกไป	✓	47,700	-	ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	รว.10	200	-
			50,200	-		47,700		50,200	-
					25x2				
					ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	47,700	-



ตัวอย่างปิดบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บัญชีถอนใช้ส่วนตัว

เลขที่บัญชี 3101

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
มี.ค. 25	เงินสด	รว.4	2,500	-	ธ.ค. 31	ทุน-นารี	รว.10	2,500	-
	ไม่มียอดคงเหลือ								

บัญชีรายได้จากการบริการ

เลขที่บัญชี 4100

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	รว.10	1,000	-	มี.ค. 15	ลูกหนี้การค้า	รว.3	1,000	-

บัญชีค่ายานพาหนะ

เลขที่บัญชี 5002

พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	พ.ศ. 25x1	รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต		
มี.ค. 20	เงินสด	รว.3	800	-	ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	รว.10	800	-
	ไม่มียอดคงเหลือ								

บัญชีชั่วคราว
ยอดคงเหลือ = 0

การจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชี



งบทดลองหลังปิดบัญชี คือ งบทดลองที่จัดทำขึ้นหลังจาก
กิจการปิดบัญชีไปแล้ว ซึ่งบัญชีหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน นั้นจะมี
ยอดคงเหลือเท่าเดิม แต่บัญชีส่วนของเจ้าของ (ทุน) จะเปลี่ยนแปลง
ไปจากการปิดบัญชีในหมวดรายได้ ค่าใช้จ่าย และถอนใช้ส่วนตัว

ตัวอย่างการจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชี



1. ห้างทดลอง

ร้านนารีเสริมสวย
งบทดลอง
วันที่ 31 เดือนธันวาคม พ.ศ. 25x1

ผลรวมจำนวนเงิน
ด้านเดบิต = ด้านเครดิต
งบทดลองจึงลงตัว

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	1101	41,200	-		
เงินฝากธนาคาร	1110	4,500	-		
วัสดุสำนักงาน	1150	500	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	1220	3,000	-		
เจ้าหนี้การค้า	2110			1,500	-
ทุน-นารี	3100			47,700	-
รวมจำนวนเงิน		49,200	-	= 49,200	-



วงจรบัญชี (Accounting Cycle)





ขั้นตอนการทำบัญชี

การรวบรวม (Collecting)

การบันทึก(Recording)

การจำแนก (Classifying)

การสรุปข้อมูล (Summarizing)

การแปลความหมายข้อมูล (interpreting)



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม