

หน่วยที่ 8

การปิดบัญชีและงบทดลองหลังปิดบัญชี

2019



สาระการเรียนรู้

1. ความหมายของการปิดบัญชี
2. การบันทึกการปิดบัญชีกรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด
3. การบันทึกการปิดบัญชีกรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
4. งบทดลองหลังปิดบัญชี
5. วงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม

ความหมายของการปิดบัญชี

การปิดบัญชี (Closing the book) คือการบันทึกรายการโอนปิดบัญชีชั่วคราว (Temporary Accounts) เช่น บัญชีประเภทรายได้ค่าใช้จ่าย บัญชีถอนใช้ส่วนตัว (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีส่วนของเจ้าของ (สำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวคือบัญชีทุน สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนคือ บัญชีทุน/กระแสทุน-ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่ง และสำหรับกิจการบริษัทจำกัดคือกำไรสะสม เป็นต้น)

การบันทึกรายการปิดบัญชีจะบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภททั่วไป หลังจากนั้นให้หายยอดคงเหลือ บัญชีชั่วคราวทุกบัญชีที่กิจการเปิดขึ้นมา จะถูกปิดไป ส่วนบัญชีที่มียอดคงเหลืออยู่คือบัญชีถาวร (Permanent Accounts) ซึ่งเป็นบัญชีที่รวบรวมข้อมูลในลักษณะสะสมต่อเนื่องกันไปเรื่อยๆ ตลอดระยะเวลาการดำเนินงานจนกว่าจะเลิกกิจการได้แก่ บัญชีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของ การปิดบัญชีถือเป็นขั้นตอนสุดท้ายของกระบวนการจัดทำบัญชี

การบันทึกการขายการปิดบัญชีกรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

การบันทึกการขายการปิดบัญชีสำหรับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดมี 2 วิธี คือ

1. วิธีผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้กิจการจะเปิดบัญชีต้นทุนขาย และโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดคงเหลือทางด้านเดบิต และบัญชีที่มียอดคงเหลือทางด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนขายรวมทั้งการบันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด และหาผลต่าง ผลลัพธ์ที่ได้คือ ต้นทุนขาย จากนั้นจะโอนปิดบัญชี ต้นทุนขายบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายได้ (ขายสินค้าและรายได้อื่น) และค่าใช้จ่ายที่เหลืออยู่ (ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น) ไปบัญชีกำไรขาดทุน และหาผลต่าง ผลลัพธ์ที่ได้คือกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ ขั้นตอนสุดท้ายโอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ วิธีนี้จะมีขั้นตอนมากกว่าวิธีไม่ผ่านต้นทุนขายแต่กิจการจะทราบต้นทุนขาย

ส่วนการบันทึกรายการ 2 ขั้นตอนแรกจะเหมือนกันคือขั้นตอนการโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิตและโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิต และบันทึกการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำคงเหลือปลายงวดรายละเอียดมีดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต โดย

เดบิต ต้นทุนการผลิต

XX

เครดิต

วัตถุดิบต้นงวด

XX

งานระหว่างทำต้นงวด

XX

ซื้อวัตถุดิบ

XX

ค่าขนส่งเข้า

XX

ค่าแรงทางตรง

XX

ค่าใช้จ่ายการผลิต (แยกแสดงแต่ละรายการ)

XX

ขั้นตอนที่ 2 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิตและบันทึก
รายการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำปลายงวด โดย

เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด	XX	
	งานระหว่างทำปลายงวด	XX	
	ส่งคืนวัตถุดิบ	XX	
	ส่วนลดรับ	XX	
เครดิต	ต้นทุนการผลิต		XX

ขั้นตอนที่ 3 โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิตและบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขายที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนขาย
โดย

เดบิต	ต้นทุนขาย	XX	
เครดิต	สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		XX
	ต้นทุนการผลิต (มาจากผลต่างระหว่าง	XX	
	ขั้นตอนที่ 1 และขั้นตอนที่ 2)		

ขั้นตอนที่ 4 บันทึกรายการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด โดย

เดบิต	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX
	เครดิต ต้นทุนขาย	XX

ขั้นตอนที่ 5 โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต	ขายสินค้า	XX
	รายได้อื่น	XX
	เครดิต กำไรขาดทุน	XX

ขั้นตอนที่ 6 โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น
ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ต้นทุนขาย (มาจากผลต่างระหว่าง XX
ขั้นตอนที่ 3 และขั้นตอนที่ 4)

รับคืนสินค้า XX

ส่วนลดจ่าย XX

ค่าใช้จ่ายในการขาย (แยกแสดงแต่ละรายการ) XX

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (แยกแสดงแต่ละรายการ) XX

ค่าใช้จ่ายอื่น XX

7.1 กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

7.2 กิจกรรมทางหุ้นส่วน

เดบิต กำไรขาดทุน XX

*ทุนหรือกระแสดทุน-หุ้นส่วนคนที่ 2 XX

7.3 กิจกรรมบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต กำไรสะสม XX

*หรือบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง



ขั้นตอนที่ 7 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น โดย กรณีขาดทุนสุทธิ

7.1 กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต	ทุน-เจ้าของกิจการ	XX
	เครดิต กำไรขาดทุน	XX

7.2 กิจการห้างหุ้นส่วน

เดบิต	*ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 1	XX
	*ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 2	XX
	เครดิต กำไรขาดทุน	

}
XX

หรือบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง

7.3 กิจการบริษัทจำกัด

เดบิต	กำไรสะสม	XX
	เครดิต กำไรขาดทุน	XX

ขั้นตอนที่ 8 โอนบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย
เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX
เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ XX

2. วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย วิธีนี้ไม่ต้องเปิดบัญชีต้นทุนขาย และง่ายกว่าวิธีแรก หลังจากบันทึกรายการปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนผลิตและบันทึกรายการงานระหว่างทำปลายงวดและวัตถุดิบปลายงวดแล้ว บันทึกรายการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมต้นทุนการผลิต) ไปบัญชีกำไรขาดทุนรวมทั้งการบันทึกการสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด จากนั้นหาผลต่าง ผลลัพธ์คือกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ ขั้นตอนสุดท้ายเป็นการโอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ (เงินถอน) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ เหมือนวิธีแรกวิธีนี้ง่ายและสะดวก แต่กิจการจะไม่ทราบต้นทุนขาย หากต้องการทราบต้องคำนวณหาเอง

ขั้นตอนที่ 1 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต โดย

เดบิต ต้นทุนการผลิต

XX

เครดิต

วัตถุดิบต้นงวด

XX

งานระหว่างทำต้นงวด

XX

ซื้อวัตถุดิบ

XX

ค่าขนส่งเข้า

XX

ค่าแรงทางตรง

XX

ค่าใช้จ่ายการผลิต (แยกแสดงแต่ละรายการ)

XX

ขั้นตอนที่ 2 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิต ไปบัญชีต้นทุนการผลิตและบันทึก
รายการวัตถุดิบปลายงวดและงานระหว่างทำปลายงวด โดย

เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด	XX	
	งานระหว่างทำปลายงวด	XX	
	ส่งคืนวัตถุดิบ	XX	
	ส่วนลดรับ	XX	
	เครดิต ต้นทุนการผลิต		XX

ขั้นตอนที่ 3 บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวดและโอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่นไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX	
	ขายสินค้า	XX	
	รายได้อื่น	XX	
	เครดิต กำไรขาดทุน		XX

ขั้นตอนที่ 4 โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิต บัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดด้านเดบิต รับคืนสินค้าส่วนลดจ่าย
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน โดย

เดบิต กำไรขาดทุน

XX

เครดิต

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด

XX

ต้นทุนการผลิต (มาจากผลต่างระหว่าง
ขั้นตอนที่ 1 และขั้นตอนที่ 2)

XX

รับคืนสินค้า

XX

ส่วนลดจ่าย

XX

ค่าใช้จ่ายในการขาย/ต้นทุนในการจัดจำหน่าย

(แยกแสดงแต่ละรายการ)

XX

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (แยกแสดงแต่ละรายการ)

XX

ค่าใช้จ่ายอื่น

XX

ขั้นตอนที่ 5 โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น โดย
กรณีขาดทุนสุทธิ

5.1 กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต ทู่น-เจ้าของกิจการ XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

5.2 กิจกรรมข้างหุ่นส่วน

เดบิต *ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 1 XX

*ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 2 XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

5.3 กิจกรรมบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรสะสม XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

ขั้นตอนที่ 6 โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ XX

ตัวอย่างที่ 1

ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปบางส่วนของโรงงานขนมอบไทย เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นสิ้นงวดบัญชี กิจการใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงินเดบิต	จำนวนเงินเครดิต
สินค้าสำเร็จรูป	105	54,680	
งานระหว่างทำ	106	39,990	
วัตถุดิบ	107	19,800	
ทุน-นางสาวแก้ว	301		2,100,000
ถอนใช้ส่วนตัว-นางสาวแก้ว	302	5,000	
ขายสินค้า	401		898,520
รับคืนสินค้า	402	1,600	
ส่วนลดจ่าย	403	1,350	
รายได้เบ็ดเตล็ด	404		2,700
ซื้อวัตถุดิบ	501	99,200	
ส่งคืนวัตถุดิบ	502		1,900
ส่วนลดรับ	503		2,050
ค่าขนส่งเข้า	504	3,300	
เงินเดือนสำนักงาน	505	99,000	
เงินเดือนพนักงานขาย	506	102,000	
ค่าแรงทางตรง	507	72,000	
ค่าแรงทางอ้อม	508	48,000	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	13,600	
ค่าเช่าอาคาร	510	54,000	
ค่าโฆษณา	511	4,000	

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน เดบิต	จำนวนเงิน เครดิต
ค่าสาธารณูปโภค	512	26,700	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	513	3,900	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	514	3,350	
วัสดุโรงงานใช้ไป	515	10,050	
หนี้สงสัยจะสูญ	516	2,500	
ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	517	105,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	518	150,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	519	19,500	

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือปลายงวดตรวจนับและคำนวณต้นทุนได้ดังนี้
 - 1.1 สินค้าสำเร็จรูป 41,900 บาท
 - 1.2 งานระหว่างทำ 37,990 บาท
 - 1.3 วัตถุดิบ 30,550 บาท

2. ให้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	โรงงาน	สำนักงาน
1	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	40%	60%
2	ค่าเช่าอาคาร	60%	40%
3	ค่าสาธารณูปโภค	70%	30%
4	ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	20%	80%

ให้ทำ บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป วิธีผ่านต้นทุนขายและวิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป	
1	โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ต้นทุนการผลิตที่มียอด ทางด้านเดบิตไปบัญชี ต้นทุนการผลิต	เดบิต ต้นทุนการผลิต	519,870
		เครดิต วัตถุดิบต้นงวด	19,800
		งานระหว่างทำต้นงวด	39,990
		ซื้อวัตถุดิบ	99,200
		ค่าขนส่งเข้า	3,300
		ค่าแรงทางตรง	72,000
		ค่าแรงทางอ้อม	48,000
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	5,440
		ค่าเช่าอาคาร	32,400
		ค่าสาธารณูปโภค	18,690
		วัสดุโรงงานใช้ไป	10,050
		ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	21,000
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	150,000



วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

วิธีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป		
②	โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ต้นทุนการผลิตที่มียอด ทางด้านเครดิต ไปบัญชี ต้นทุนการผลิต และบันทึกรายการ วัตถุดิบคงเหลือปลายงวดและ งานระหว่างทำคงเหลือปลายงวด	เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ เครดิต ต้นทุนการผลิต	30,550 37,990 1,900 2,050 72,490
③	โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิต และบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชี ต้นทุนขาย	เดบิต	ต้นทุนขาย เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด ต้นทุนการผลิต (519,870-72,490)	502,060 54,680 447,380
④	บันทึกการขายสินค้าสำเร็จรูป ปลายงวด	เดบิต	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด เครดิต ต้นทุนขาย	41,900 41,900

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

วิธีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป	
๕	โอนปิดบัญชีขายสินค้าและ รายได้อื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า 898,520 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,700 เครดิต กำไรขาดทุน 901,220	
๖	โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและ บริหารและค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน 819,130 เครดิต ต้นทุนขาย (502,060-41,900) 460,160 รับคืนสินค้า 1,600 ส่วนลดจ่าย 1,350 เงินเดือนสำนักงาน 99,000 เงินเดือนพนักงานขาย 102,000 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 8,160 ค่าเช่าอาคาร 21,600 ค่าโฆษณา 4,000 ค่าสาธารณูปโภค 8,010 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 3,900 วัสดุสำนักงานใช้ไป 3,350 หนี้สงสัยจะสูญ 2,500 ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก 84,000 ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน 19,500	

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
⑦	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น	เดบิต กำไรขาดทุน (901,220-819,130) 82,090 เครดิต ทุน-นางสาวแก้ว 82,090
⑧	โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น	เดบิต ทุน-นางสาวแก้ว 5,000 เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-นางสาวแก้ว 5,000

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป	
❶	โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ต้นทุนการผลิตที่มียอด ทางด้านเดบิตไปบัญชี ต้นทุนการผลิต	เดบิต	ต้นทุนการผลิต 519,870
		เครดิต	วัตถุดิบต้นงวด 19,800
			งานระหว่างทำต้นงวด 39,990
			ซื้อวัตถุดิบ 99,200
			ค่าขนส่งเข้า 3,300
			ค่าแรงทางตรง 72,000
			ค่าแรงทางอ้อม 48,000
			เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 5,440
			ค่าเช่าอาคาร 32,400
			ค่าสาธารณูปโภค 18,680
			วัสดุโรงงานใช้ไป 10,050
			ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก 21,000
			ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 150,000



วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป		
②	โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้อง ต้นทุนการผลิตที่มียอด ทางด้านเครดิต ไปบัญชี ต้นทุนการผลิต และบันทึกการ การวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด และงานระหว่างทำ คงเหลือปลายงวด	เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด งานระหว่างทำปลายงวด ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ เครดิต ต้นทุนการผลิต	30,550 37,990 1,900 2,050 72,490
③	บันทึกการสินค้าสำเร็จรูป ปลายงวด และโอนปิดบัญชี ขายสินค้าและรายได้อื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด ขายสินค้า รายได้เบ็ดเตล็ด เครดิต กำไรขาดทุน	41,900 898,520 2,700 943,120

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)
วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป	
4	โอนปิดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ต้นงวด รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ต้นทุนการผลิต ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน	861,030
		เครดิต สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	54,680
		รับคืนสินค้า	1,600
		ส่วนลดจ่าย	1,350
		ต้นทุนการผลิต (519,870-72,490)	447,380
		เงินเดือนสำนักงาน	99,000
		เงินเดือนพนักงานขาย	102,000
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	8,160
		ค่าเช่าอาคาร	21,600
		ค่าโฆษณา	4,000
		ค่าสาธารณูปโภค	8,010
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	3,900
		วัสดุสำนักงานใช้ไป	3,350
		หนี้สงสัยจะสูญ	2,500
		ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	84,000
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ฯ	19,500

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method) วิธีไม่ผ่านต้นทุนขาย

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
⑤	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น	เดบิต กำไรขาดทุน (943,120-861,030) 82,090 เครดิต ทุน-นางสาวแก้ว 82,090
⑥	โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว ไป บัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น	เดบิต ทุน-นางสาวแก้ว 5,000 เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-นางสาวแก้ว 5,000

การบันทึกการขายการปิดบัญชีกรณีใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

การบันทึกการขายการปิดบัญชีสำหรับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องวิธีนี้กิจการจะเปิดเฉพาะบัญชีกำไรขาดทุน (หรือสรุปผลกำไรขาดทุน) วิธีบันทึกจะโอนปิดบัญชีต้นทุนขาย บัญชีที่เกี่ยวข้องรายได้ (ขายสินค้าและรายได้อื่น) และค่าใช้จ่าย ไปบัญชีกำไรขาดทุนและหาผลต่างซึ่งหมายถึง กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ จากนั้นจะโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีส่วนของผู้ถือหุ้น ขั้นตอนสุดท้ายเป็นการโอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ (เงินถอน) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว)

ขั้นตอนที่ 3

โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีส่วนของเจ้าของ โดย

กรณีกำไรสุทธิ

3.1 กิจกรรมเจ้าของคนเดียว

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

3.2 กิจกรรมทางหุ้นส่วน

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต *ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 1 XX

*ทุนหรือกระแสดทุน-หุ้นส่วนคนที่ 2 XX

3.3 กิจกรรมบริษัทจำกัด

เดบิต กำไรขาดทุน XX

เครดิต กำไรสะสม XX

3.1 กิจการเจ้าของคนเดียว

เดบิต	ทุน-เจ้าของกิจการ	XX
เครดิต	กำไรขาดทุน	XX

เดบิต ทน-เจ้าของกิจการ XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

เดบิต *ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 1 XX

*ทุนหรือกระแสทุน-หุ้นส่วนคนที่ 2 XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

เดบิต กำไรสะสม XX

เครดิต กำไรขาดทุน XX

ขั้นตอนที่ 6 โอนปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัว (เฉพาะกิจการเจ้าของคนเดียว) ไปบัญชีทุน-เจ้าของกิจการ โดย

เดบิต ทุน-เจ้าของกิจการ XX

เครดิต ถอนใช้ส่วนตัว-เจ้าของกิจการ XX

ตัวอย่างที่ 2

ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปบางส่วนของห้างหุ้นส่วนอิสระเสรี เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นสิ้นงวดบัญชี กิจการใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงินเดบิต	จำนวนเงินเครดิต
สินค้าสำเร็จรูป	105	62,100	
งานระหว่างทำ	106	36,750	
วัตถุดิบ	107	24,350	
ทุน-นายอิสระ	301		250,000
ทุน-นายเสรี	302		200,000
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303		109,300
ขายสินค้า	401		709,200
รับคืนสินค้า	402	3,500	
ส่วนลดจ่าย	403	5,100	
รายได้เบ็ดเตล็ด	404		3,300
ต้นทุนขาย	501	280,300	
ค่าขนส่งออก	502	2,000	
เงินเดือนสำนักงาน	503	96,000	
เงินเดือนพนักงานขาย	504	144,000	
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	505	12,000	
ค่าเช่าสำนักงาน	506	72,000	
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	507	8,000	
ค่าสาธารณูปโภค	508	17,600	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	509	2,200	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	510	3,150	
หนี้สงสัยจะสูญ	511	1,450	
ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ	512	54,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	513	33,000	

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

ขั้นตอนที่	รายการ	การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป	
①	โอนปิดบัญชีขายสินค้าและ รายได้อื่น ไปบัญชี กำไรขาดทุน	เดบิต ขายสินค้า 709,200 รายได้เบ็ดเตล็ด 3,300 เครดิต กำไรขาดทุน 712,500	
②	โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและ บริหารและค่าใช้จ่ายอื่น ไปบัญชีกำไรขาดทุน	เดบิต กำไรขาดทุน 734,300 เครดิต ต้นทุนขาย 280,300 รับคืนสินค้า 3,500 ส่วนลดจ่าย 5,100 ค่าขนส่งออก 2,000 เงินเดือนสำนักงาน 96,000 เงินเดือนพนักงานขาย 144,000 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 12,000 ค่าเช่าสำนักงาน 72,000 ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย 8,000 ค่าสาธารณูปโภค 17,600 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 2,200 วัสดุสำนักงานใช้ไป 3,150 หนี้สงสัยจะสูญ 1,450 ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ 54,000 ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน 33,000	
③	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน ไปบัญชีกำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	เดบิต กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง 21,800 เครดิต กำไรขาดทุน (734,300-712,500) 21,800	

งบทดลองหลังปิดบัญชี

งบทดลองหลังปิดบัญชี (Post- Closing Trial Balance) เป็นงบที่กิจการจัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปอีกครั้งก่อนที่จะขึ้นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

ขั้นตอนในการจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชีเหมือนกับการจัดทำงบทดลองก่อนปิดบัญชีต่างกันตรงที่งบทดลองหลังปิดบัญชีจะประกอบด้วยบัญชีถาวรเท่านั้นคือบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ

ตัวอย่างที่ 3

ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของห้างหุ้นส่วนนครปฐมการผลิต ซึ่งมีนายนครและนายปฐมเป็นหุ้นส่วน ทั้งสองแบ่งกำไรขาดทุนกันในอัตรา 3 : 2 กิจการใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	51,650	-		
เงินฝากธนาคาร	102	245,570	-		
ลูกหนี้การค้า	103	33,300	-		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	104			3,330	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	78,700	-		
งานระหว่างทำ	106	51,440	-		
วัตถุดิบ	107	29,990	-		
วัสดุโรงงาน	108	5,700	-		
วัสดุสำนักงาน	109	3,150	-		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	110	4,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	111	200,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	112			100,000	-
เครื่องตกแต่ง	113	350,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	114			140,000	-
อาคาร	113	2,250,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	114			281,250	-
เครื่องจักรกล	113	1,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรกล	114			400,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			69,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			14,050	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			4,215	-
เงินกู้ (6% ต่อปี)	211			1,000,000	-
ทุน-นายนคร	301			500,000	-
ทุน-นายปฐม	302			500,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			321,255	-
ขายสินค้า	401			3,500,600	-

ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
รับคืนสินค้า	402	2,400	-		
ส่วนลดจ่าย	403	3,200	-		
รายได้เบ็ดเตล็ด	404			4,200	-
ซื้อวัตถุดิบ	501	159,500	-		
ส่งคืนวัตถุดิบ	502			3,300	-
ส่วนลดรับ	503			2,200	-
ค่าขนส่งเข้า	504	2,050	-		
เงินเดือนสำนักงาน	505	360,000	-		
เงินเดือนพนักงานขาย	506	432,000	-		
ค่าแรงทางตรง	507	630,000	-		
ค่าแรงทางอ้อม	508	264,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509	84,300	-		
ค่าเช่าที่ดิน	510	20,000	-		
ค่าเช่ารถบรรทุก	511	9,000	-		
ค่าโฆษณา	512	6,000	-		
ค่ารับรองลูกค้า	513	5,400	-		
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	514	7,200	-		
ค่าสาธารณูปโภค	515	39,990	-		
ขาดทุนจากอุทกภัย	516	15,000	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517	2,080	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	518	2,210	-		
วัสดุโรงงานใช้ไป	519	12,300	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	520	1,050	-		
ดอกเบี้ยจ่าย	521	60,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522	620	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	40,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524	70,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	525	112,500	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรกล	526	200,000	-		
		6,844,300	-	6,844,300	-



ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สิ้นค้าคงเหลือปลายงวดตรวจนับและคำนวณต้นทุนได้ดังนี้
 - 1.1 สินค้าสำเร็จรูป 65,600 บาท
 - 1.2 งานระหว่างทำ 44,960 บาท
 - 1.3 วัตถุดิบ 25,070 บาท
2. เงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นของคนงาน 44,700 บาท ที่เหลือเป็นของพนักงานในสำนักงาน
3. อาคารโรงงานมีพื้นที่เป็นสองเท่าของอาคารสำนักงาน
4. รถบรรทุกที่เข้ามา ใช้เฉพาะส่งสินค้าให้ลูกค้า
5. ค่าสาธารณูปโภคใช้ในโรงงาน 60% ที่เหลือเป็นส่วนของสำนักงาน

6. ให้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ฝ่ายผลิต	ฝ่ายขายและบริหาร
1	ค่าเช่าที่ดิน	3/4	1/4
2	ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	3/4	1/4
3	ค่าสาธารณูปโภค	3/5	2/5
4	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	3/4	1/4

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป (วิธีผ่านต้นทุนขาย)
 2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

1. บันทึกรายการปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 20
พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ต้นทุนการผลิต	304	1,522,749	-		
	①	งานระหว่างทำ	106			51,440	-
		วัตถุดิบต้นงวด	107			29,990	-
		ซื้อวัตถุดิบ	501			159,500	-
		ค่าขนส่งเข้า	504			2,050	-
		ค่าแรงทางตรง	507			630,000	-
		ค่าแรงทางอ้อม	508			264,000	-
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509			44,700	-
		ค่าเช่าที่ดิน (20,000 X 3/4)	510			15,000	-
		ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย (7,200 X 3/4)	514			5,400	-
		ค่าสาธารณูปโภค (39,990 X 3/5)	515			23,994	-
		วัสดุโรงงานใช้ไป	519			12,300	-
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (112,500X3/4)	525			84,375	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักรกล	526			200,000	-
		โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนการผลิต					
	②	งานระหว่างทำปลายงวด	106	44,960	-		
		วัตถุดิบปลายงวด	107	25,070	-		
		ส่งคืนวัตถุดิบ	502	3,300	-		
		ส่วนลดรับ	503	2,200	-		
		ต้นทุนการผลิต	304			75,530	-
		โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตที่มียอดทางด้านเครดิตไปบัญชีต้นทุนการผลิตและบันทึกงานระหว่างทำปลายงวดและวัตถุดิบปลายงวด					

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ต้นทุนขาย	305	1,525,919	-		
	③	สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	105			78,700	-
		ต้นทุนการผลิต	304			*1,447,219	-
		โอนปิดบัญชีต้นทุนการผลิตและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายที่มียอดทางด้านเดบิตไปบัญชีต้นทุนขาย					
	④	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	105	65,600	-		
		ต้นทุนขาย	305			65,600	-
		บันทึกสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด					
	⑤	ขายสินค้า	401	3,500,600	-		
		รายได้เบ็ดเตล็ด	404	4,200	-		
		กำไรขาดทุน	306			3,504,800	-
		โอนปิดบัญชีขายสินค้าและรายได้อื่นไปบัญชีกำไรขาดทุน					
	⑥	กำไรขาดทุน	306	2,559,800	-		
		ต้นทุนขาย (1,525,919-65,600)	305			1,460,319	-
		รับคืนสินค้า	402			2,400	-
		ส่วนลดจ่าย	403			3,200	-
		เงินเดือนสำนักงาน	505			360,000	-
		เงินเดือนพนักงานขาย	506			432,000	-
		เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	509			39,600	-
		ค่าเช่าที่ดิน (20,000 X 1/4)	510			5,000	-
		ค่าเช่ารถบรรทุก	511			9,000	-
		ค่าโฆษณา	512			6,000	-
		ค่ารับรองลูกค้า	513			5,400	-
		ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย (7,200 X 1/4)	514			1,800	-
		ค่าสาธารณูปโภค (39,990 X 2/5)	515			15,996	-
		*มาจาก 1,522,749 - 75,530 = 1,447,219 บาท					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 22

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ขาดทุนจากอุทกภัย	516			15,000	-
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	517			2,080	-
		วัสดุสำนักงานใช้ไป	518			2,210	-
		หนี้สงสัยจะสูญ	520			1,050	-
		ดอกเบี้ยจ่าย	521			60,000	-
		ค่าธรรมเนียมธนาคาร	522			620	-
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523			40,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524			70,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (112,500 X1/4)	525			28,125	-
		โอนปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลด จ่าย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ					
	⑦	กำไรขาดทุน (3,504,800 - 2,559,800)	306	945,000	-		
		กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง	303			945,000	-
		โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนไปบัญชีกำไรสะสม ยังไม่ได้แบ่ง					



2. งบทดลองหลังปิดบัญชี

ห้างหุ้นส่วนนครปฐมการผลิต
งบทดลองหลังปิดบัญชี
วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	51,650	-		
เงินฝากธนาคาร	102	245,570	-		
ลูกหนี้การค้า	103	33,300	-		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	104			3,330	-
สินค้าสำเร็จรูป	105	65,600	-		
งานระหว่างทำ	106	44,960	-		
วัตถุดิบ	107	25,070	-		
วัสดุโรงงาน	108	5,700	-		
วัสดุสำนักงาน	109	3,150	-		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	110	4,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	111	200,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	112			100,000	-
เครื่องตกแต่ง	113	350,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	114			140,000	-
อาคาร	113	2,250,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	114			281,250	-
เครื่องจักรกล	113	1,000,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรกล	114			400,000	-
เจ้าหนี้การค้า	201			69,900	-
เงินประกันสังคมค้างจ่าย	202			14,050	-
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	203			4,215	-
เงินกู้ (6% ต่อปี)	211			1,000,000	-
ทุน-นายนคร	301			500,000	-
ทุน-นายปฐม	302			500,000	-
กำไรสะสมยังไม่ได้แบ่ง (321,255 + 945,000)	303			1,266,255	-
		4,279,000	-	4,279,000	-

วงจรบัญชีสำหรับกิจกรรมอุตสาหกรรม

วงจรบัญชีคือขั้นตอนในการจัดทำบัญชีของกิจการตั้งแต่ต้นจนจบโดยเรียงตามลำดับขั้นตอนวงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม (Accounting Cycle for Manufacturing Business) คล้ายกับกิจการทั่วไป แต่อาจยุ่งยากกว่า เพราะการบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม มีลักษณะเป็นบัญชีต้นทุน

ขั้นตอนมีดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 บันทึกรายการเปิดบัญชี (ดำเนินกิจการครั้งแรก/ขึ้นรอบระยะเวลาบัญชีใหม่)

ในสมุดรายวันทั่วไป

ขั้นตอนที่ 2 บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ในสมุดบันทึกการขายขั้นต้น

เช่น สมุดรายวันทั่วไป สมุดรายวันเฉพาะ

ขั้นตอนที่ 3 ผ่านรายการจากสมุดบันทึกการขายขั้นต้นไปสมุดบันทึกการขายวันขึ้นปลาย เช่น บัญชีแยกประเภททั่วไป

ขั้นตอนที่ 4 จัดทำบททดลองเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามหลักบัญชีคู่

ขั้นตอนที่ 5 บันทึกรายการปรับปรุง ในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท

ทั่วไป

ขั้นตอนที่ 6 จัดทำบททดลองหลังปรับปรุงหรือกระดาษทำการชนิด 10 ช่อง หรือ 12 ช่อง

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำรายงานทางการเงินและงบการเงิน ได้แก่ งบต้นทุนการผลิต งบกำไรขาดทุน

และงบแสดงฐานะการเงิน

ขั้นตอนที่ 8 บันทึกการปิดบัญชี ในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท

ทั่วไป

วงจรบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม

