

การบัญชีปฏิบัติการภาษาอังกฤษ Accounting for English Practice

Unit 1

Accounting Basics

ความรู้เบื้องต้นการบัญชี



โดย ครูสุดดี สายสกล



หัวข้อเรื่อง(Topics)

- 1.1 Accounting Vocabulary (ศัพท์บัญชี)
- 1.2 Meaning of Accounting (ความหมายของการบัญชี)
- 1.3 Assets, Liabilities and Owner's Equity
(สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ)
- 1.4 Accounting Equation (สมการบัญชี)
- 1.5 Balance Sheet (งบดุล) or Statements of Financial Position
(งบแสดงฐานะการเงิน)
- 1.6 Styles of Businesses (รูปแบบของธุรกิจ)



แนวคิดสำคัญ(Main Idea)

Nowadays, English is a necessity in education and in daily life. English for Accountancy Foundation to study the introduction to basic accounting principles. It focuses on the vocabulary of the terminology to understand English language used in accounting for the sole proprietorship business services to provide English skills in basic accounting work in accordance with generally accepted accounting principles.

ในปัจจุบันภาษาอังกฤษเป็นสิ่งจำเป็นในการศึกษาและการประกอบอาชีพในชีวิตประจำวันเป็นอย่างมาก ซึ่งในรายวิชาการบัญชีปฏิบัติการภาษาอังกฤษเป็นพื้นฐานเบื้องต้นในการเรียนบัญชีเป็นภาษาอังกฤษ โดยใช้หลักการบัญชีเบื้องต้นเป็นแนวทางในการเรียนการสอน ซึ่งจะเน้นให้รู้ศัพท์บัญชีที่เป็นศัพท์เฉพาะ และมีความเข้าใจภาษาอังกฤษที่ใช้ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว ประเภทธุรกิจบริการ เพื่อให้มีทักษะภาษาอังกฤษเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบัญชีเบื้องต้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปประเภทธุรกิจบริการและธุรกิจซื้อขาย

จุดประสงค์การปฏิบัติ (Performance Objectives)

1. Define what Accounting Vocabulary is.
(บอกความหมายศัพท์บัญชี)
2. Define what accounting is.
(บอกความหมายของการบัญชี)
3. Describe the meaning and characteristics of assets, liabilities and owner's equity.
(บอกความหมายและลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ)
4. Explain the principle of accounting equation.
(อธิบายหลักการสมการบัญชี)
5. Prepare statement of Business.
(รูปแบบของธุรกิจ)

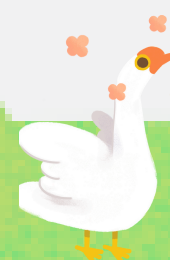
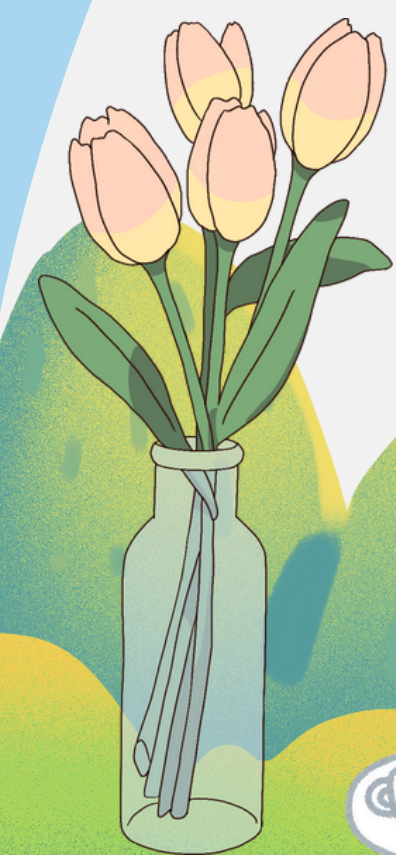
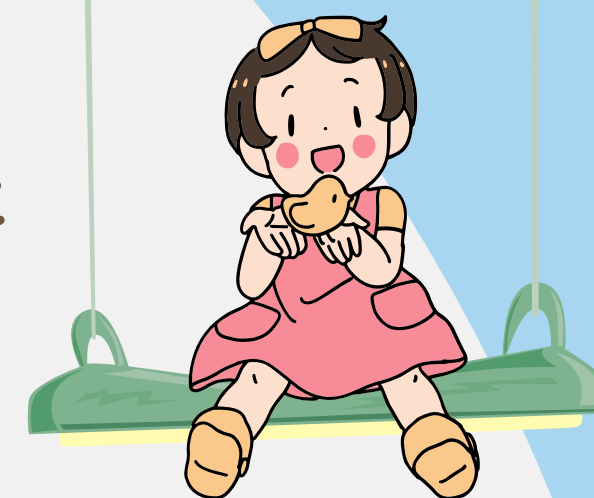


เนื้อหาสาระ (Content)

1.1 Accounting Vocabulary (ศัพท์บัญชี)

Accounting terminology is a term that is relevant to business and has a specific meaning. It must be learned and remembered. The table below presents some examples.

ศัพท์ในทางบัญชีเป็นศัพท์ที่เกี่ยวข้องทางธุรกิจและมีความหมายเฉพาะ ซึ่งจะต้องเรียนรู้และจดจำให้ได้



General Accounting Vocabulary

| | |
|------------------------|--------------------|
| accountant | นักบัญชี |
| accounting | การบัญชี |
| accounting equation | สมการบัญชี |
| accounting evidence | หลักฐานการบัญชี |
| accounting period | รอบระยะเวลาบัญชี |
| account payable | เจ้าหนี้การค้า |
| accounting procedure | วิธีการบัญชี |
| accounting transaction | รายการทางบัญชี |
| asset | ทรัพย์สิน |
| balance sheet account | บัญชีงบดุล |
| bank charge | ค่าธรรมเนียมธนาคาร |
| bank loan | เงินกู้ธนาคาร |
| bill payable | เจ้าหนี้ตั๋วเงิน |
| bill of exchange | ตั๋วแลกเงิน |
| bond, debenture | พันธบัตร |

| | |
|---------------------|--------------------|
| bookkeeping | พนักงานบัญชี |
| bookkeeper | การลงบัญชี |
| copyright | ลิขสิทธิ์ |
| current liability | หนี้สินหมุนเวียน |
| debenture stock | หุ้นกู้ |
| debtor | ลูกหนี้ |
| deposit account | บัญชีเงินฝากประจำ |
| drawing account | บัญชีถอนใช้ส่วนตัว |
| employment | การจ้างงาน |
| equipment | อุปกรณ์ |
| expense | ค่าใช้จ่าย |
| financial statement | งบการเงิน |
| fixed asset | ทรัพย์สินถาวร |
| franchise | สัมปทาน |
| income | รายได้ |

1.2 Meaning of Accounting (ความหมายของการบัญชี)

Based on the Association of Certified Public Accountants and Auditors of Thailand : ICAAT, accounting refers to the art of collecting, classifying, and summarizing information about economic events in the form of money, the final work of accounting is to provide financial information. This is beneficial to many parties and those interested in the activities of the business.

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกย่อว่า ส.บ.ช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand : ICAAT ได้ความหมายของการบัญชีไว้ ดังนี้

การบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอื่นเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

The American Institute of Certified Public Accountants: AICPA. Defines" accounting is the art of recording, classifying, summarizing significant matter in terms of money, transactions events which are, in part at least, of financial character and interpreting the results thereof. Accountancy is the art of recording items or events related to finance in the form of currency. Classification those items, including the interpretation of the results. From the above definition, the steps are as follows:

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants : AICPA) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้ สรุปความว่า "การบัญชีเป็นศิลปะของการจดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์และรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินไว้ในรูปของเงินตราการจัดหมวดหมู่รายการเหล่านั้น การสรุปผลรวมทั้งการตีความของผลนั้น"

1.3 Assets, Liabilities and Owner's Equity (สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ)

1.3.1 สินทรัพย์ (Assets)

Assets are resources in the control of the entity. These resources are the result of past events and the business is expected to benefit from that resource in the future. The classification of assets in accounting is divided into two types.

สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต และกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคตการจำแนกลักษณะของสินทรัพย์ในทางบัญชีแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. Current Assets are liquid assets that can be converted into cash or sold

within one year of business operations. Cash is the most liquid in itself, bank deposits, account receivable, office supplies, etc.

2. Non-Current Assets are the assets used in the business that are long-term and cannot be converted into cash within one year of operation such as Long term investment, property, plant and equipment, patents, copyrights, franchises, goodwill, trademarks and leasehold.

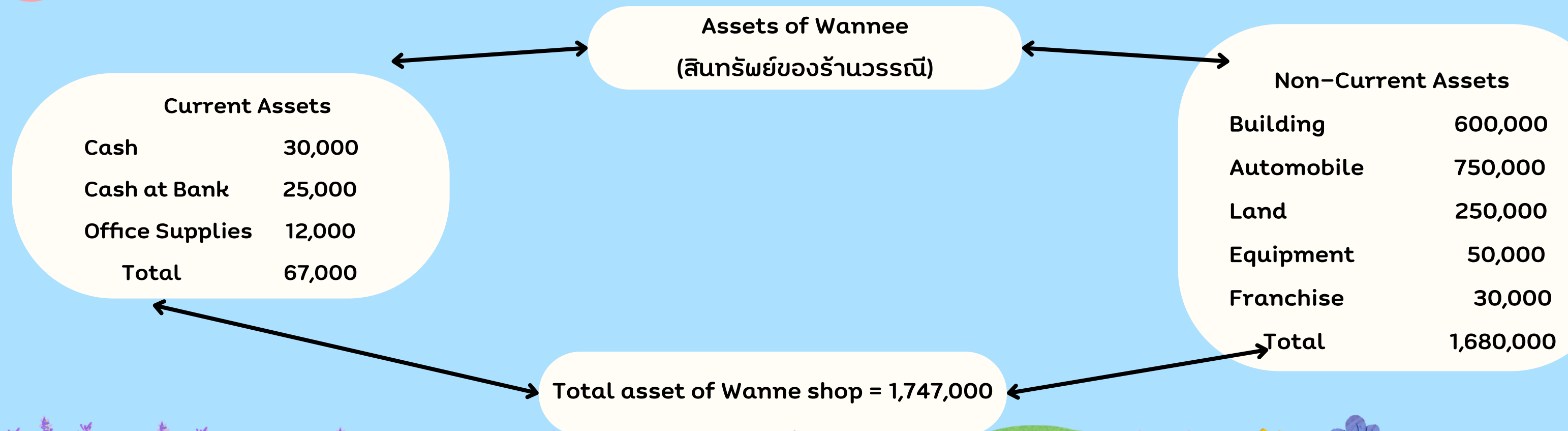
1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดหรือขายได้ภายใน 1 ปีของการดำเนินงานทางธุรกิจ เช่น เงินสด มีสภาพคล่องอยู่ในตัวเองมากที่สุด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินค้า วัสดุสำนักงาน เป็นต้น

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้ใช้ในการกิจการเป็นสินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานนาน ราคาแพง ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้ภายใน 1 ปีของการดำเนินงาน เช่น เงินลงทุนระยะยาว ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ สัมปทาน ค่าความนิยม เครื่องหมายการค้า สิทธิการเช่า

Example 1.1 The following are the information of Wanne Shop.

| | | | |
|-------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| Cash (เงินสด) | 30,000 Baht | Cash at Bank (เงินฝากธนาคาร) | 25,000 Baht |
| Office Supplies (วัสดุสำนักงาน) | 12,000 Baht | Building (อาคาร) | 600,000 Baht |
| Automobile (รถยนต์) | 750,000 Baht | Land (ที่ดิน) | 250,000 Baht |
| Franchise (แฟรนไชส์) | 30,000 Baht | Equipment (อุปกรณ์) | 50,000 Baht |

What is the total asset of Wanne Shop? (ร้านวอร์น) มีสินทรัพย์ทั้งสิ้นเท่าไร



1.3.2 หนี้สิน (Liabilities)

Liabilities are the current liabilities of the business. Such obligations are the result of past events. The payment of the obligation is expected to result in loss of useful economic resources. The accounts are divided into two categories

หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ โดยภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในทางบัญชีแบ่งหนี้สินออกเป็น 2 ประเภท

1. Current Liabilities are liabilities with repayment term within 12 months from the statement of financial position date to the date of the statement of financial position. Although there is evidence of a promise to repay the debt by creating new long-term liabilities or to extend the debt to long-term debt, the contracts were completed after the date of the financial statements and before the date of approval of the financial statements such as bank overdrafts, accounts payable, notes payable, accrued expenses, unearned revenue, current portion of long-term debt, short-term debt and other payable.

หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) คศัพท์บัญชีได้ให้ความหมายไว้ว่า "หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืนภายใน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แม้ว่าหลักฐานเป็นสัญญา ที่แสดงถึงการชำระหนี้โดยการก่อหนี้สินระยะยาวใหม่ หรือมีการต่ออายุหนี้ให้เป็นหนี้ระยะยาว ซึ่งสัญญา ดังกล่าวจัดทำเสร็จสมบูรณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน" เช่นเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (Bank Overdrafts) เจ้าหนี้การค้า (Accounts Payable) ตั๋วเงินจ่าย (Notes Payable) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses) รายได้รอการตัดบัญชี (Unearned Revenue) หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of Long-term Debt) เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term Debt) เจ้าหนี้อื่น ๆ (Other Payable)

หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liabilities) หรือหนี้สินระยะยาว (Long-term Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการมีต่อบุคคลภายนอกที่ต้องชำระคืนให้เสร็จสิ้นเกินกว่า 1 ปี เช่น การ กู้เงินระยะยาว พันธบัตร (Bond Payable) เงินกู้จำนอง (Mortgage Payable) เป็นต้น


Example 1.2 The following are the information of Mani Service.



1.3.3 ส่วนของเจ้าของ (Owner's Equity) หรือ ทุน (Proprietorship)

Owner's Equity or Proprietorship means equity outstanding after deduction of total liabilities or the ownership of assets is called "Net Assets".

ส่วนของเจ้าของหรือทุน หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์หลังจากหักหนี้สินของกิจการทั้งหมดแล้ว หรือกรรมสิทธิ์ที่เจ้าของกิจการมีในสินทรัพย์ เรียกว่า "สินทรัพย์สุทธิ" (Net Assets)



Example 1.3 The following are the information of Ao Noi Shop.

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|
| Cash (เงินสด) | 40,000 baht | Office supplies (วัสดุสำนักงาน) | 15,000 baht |
| Building (อาคาร) | 350,000 baht | Equipment (อุปกรณ์) | 35,000 baht |
| Account payables (เจ้าหนี้การค้า) | 12,000 baht | Loans–Banks (เงินกู้) | 100,000 baht |

Calculated liabilities:

| | |
|------------------|-----------------------|
| Account payables | 12,000 |
| Loans–Bank | <u>100,000</u> |
| Total | <u>112,000</u> |

Calculated Owner's Equity (Proprietorship) :

Calculated Owens's Equity (Proprietorship) using the accounting equation.

คำนวณหาส่วนของเจ้าของหรือทุนโดยใช้สมการบัญชี

Assets = Liabilities + Owner's Equity (Proprietorship)

(คำนวณหาส่วนของเจ้าของหรือทุนได้ ดังนี้)

Calculated Owens's Equity (Proprietorship) :

คำนวณหาส่วนของเจ้าของหรือทุนได้ ดังนี้

Owner's Equity (Proprietorship) = Assets – Liabilities

Substitute the value in the equation. (แทนค่าในสมการ)

$$\begin{aligned}\text{Owner's Equity (Proprietorship)} &= 440,000 - 112,000 \\ &= 328,000\end{aligned}$$

When answering the owner's equity or capital, replace the value in the accounting equation. The answer is always the same.

(เมื่อได้คำตอบของส่วนของเจ้าของหรือ ทุนแล้วให้นำไปแทนค่าในสมการบัญชี คำตอบ 2 ด้าน ต้องเท่ากันเสมอ)

$$\begin{aligned}\text{Assets} &= \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity (Proprietorship)} \\ 440,000 &= 112,000 + 328,000 \\ 440,000 &= 440,000\end{aligned}$$

1.4 Accounting Equation(สมการบัญชี)

The definition of assets, liabilities and equity were mentioned above. The meaning of the accounting equation is as follows. Account equation show the relationship between assets, liabilities and owner's equity or proprietorship always balance. Write in the equation as follows.

Accounting equation

Assets = Liabilities + Owner's Equity (Proprietorship)

A = L + OE (P)

จากความหมายของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของดังได้กล่าวมาแล้วข้างต้น จึงสรุปความหมายของสมการบัญชีได้ดังนี้ สมการบัญชี หมายถึง การแสดงความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของหรือทุน โดยแสดงความสมดุลกันอยู่เสมอ เขียนในรูปสมการดังนี้ สมการบัญชี สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ (ทุน) หรือ

Assets = Liabilities + Owner's Equity (Proprietorship) หรือ

A = L + OE (P)

Example 1.4 On January 1, 2020, the Company has assets of 76,000 baht and liabilities of 45,000 baht. The calculation of equity is made using the accounting equation.

ตัวอย่างที่ 1.4 (เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563กิจการมีสินทรัพย์ 76,000 บาท และมีหนี้สินจำนวน 45,000 บาทให้คำนวณหาส่วนของเจ้าของ (ทุน) โดยใช้สมการบัญชี)

Assets = Liabilities + Owner's Equity (Proprietorship)

76,000 = 45,000 + ส่วนของเจ้าของ (ทุน)

76,000-45,000 = Qwens's Equity (Proprietorship)

Proprietorship = 31,000



1.5 Balance Sheet (งบดุล) or Statement of Financial Position(งบแสดงฐานะการเงิน)

According to TAS 1 (Revised 2009), the name changed from balance sheet to statement of financial position, effective from 2011 onwards.

Statement of financial position means the statement of financial position of a business at any given date, whether there are assets, liabilities and owner's equity. (Proprietorship).

The balance sheet is based on the accounting equation to balance the two sides. There are 2 types.

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้เปลี่ยนชื่อจาก "งบดุล" เป็น "งบแสดงฐานะการเงิน" โดยประกาศใช้ตั้งแต่ปี 2554 เป็นต้นไป

งบแสดงฐานะการเงิน หมายถึง งบที่แสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง ว่ามี สินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของเจ้าของหรือ ทุนเท่าไร การทำงบดุลต้องอาศัยหลักสมการบัญชีเพื่อแสดงความสมดุลกันเสมอทั้ง 2 ด้าน แบ่งเป็น 2 รูปแบบ คือ

1. Account Form which is divided into 2 aspects: the left shows the asset category. The right side shows the debt and equity section.

แบบบัญชี (Account Form) รูปแบบจะถูกแบ่งออกเป็นออกเป็น 2 ด้าน คือ ด้านซ้ายแสดงบัญชีหมวดสินทรัพย์ ด้านขวาแสดงบัญชีหมวดหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

2. Report Form which is divided into two parts. The table below shows a list of liabilities and equity.

แบบรายงาน (Report Form) รูปแบบแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนแสดงบัญชีหมวดสินทรัพย์ ส่วนล่างแสดงบัญชีหนี้สินและส่วนของเจ้าของ



1.6 Style of Business (รูปแบบของธุรกิจ)

การประกอบธุรกิจสามารถดำเนินการได้หลายรูปแบบ แต่ละรูปแบบขึ้นอยู่กับการจัดตั้งว่าจะใช้ธุรกิจแบบใด การจัดทำบัญชีเพื่อให้รู้ว่ากิจการมีกำไรหรือขาดทุนตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่ และเมื่อสิ้นงวด บัญชีจะต้องยื่นภาษีต่อกรมสรรพากร

Business operations can take many forms, each form depends on the type of business that will be used accounting to know whether the business has profit or loss objectives or not at the end of the accounting period, tax must be filed to the Revenue Department.

รูปแบบธุรกิจแบ่งได้ 4 ประเภท ดังนี้

1. กิจการเจ้าของคนเดียวหรือธุรกิจบริการ (A sole proprietorship or service business.)
2. ห้างหุ้นส่วน (Partnership)
3. บริษัทจำกัด (Company)
4. บริษัทมหาชนจำกัด (Public Limited Company)

Business models can be divided into four categories.

1. A sole proprietorship or service business.
2. Partnership
3. Company
4. Public Limited Company

ซึ่งในวิชาการบัญชีปฏิบัติการภาษาอังกฤษ ในบทต่อไปจะเน้นเรื่องการบันทึกบัญชีตามหลักการและกระบวนการโดยนำภาษาอังกฤษแบบง่ายมาใช้ในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียวประเภทธุรกิจบริการ

In English Accounting Operations, the next chapter focuses on accounting principles by introducing simple English for the accounting process for Business, Single Owner, Business, and Service.



Thank you

