

บทที่ 4

Recording in General Ledger and Trial Balance

การบันทึกรายการในสมุดแยกประเภททั่วไปและงบทดลอง

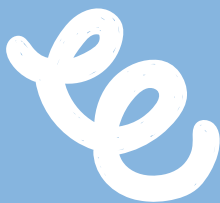
หัวข้อการนำเสนอ



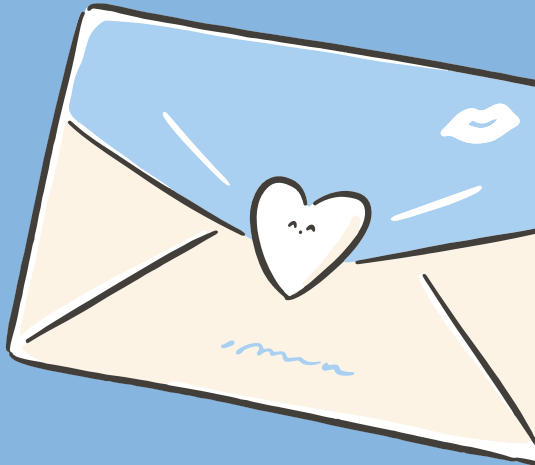
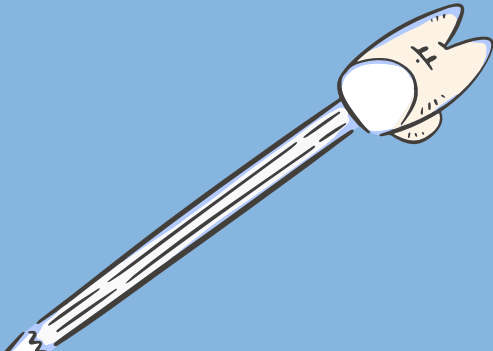
- 01 Account Vocabulary (ศัพท์บัญชี)
- 02 Meaning of General Ledger Accounts (ความหมายของบัญชีแยกประเภททั่วไป)
- 03 General Ledger Account Format (รูปแบบของบัญชีแยกประเภททั่วไป)
- 04 Chart of Accounts (การจัดผังบัญชี)
- 05 Recording items in General Ledger Books (การบันทึกรายการในสมุดแยกประเภททั่วไป)
- 06 Definition of Trial Balance (ความหมายของงบทดลอง)
- 07 Form of Trial Balance (รูปแบบของงบทดลอง)
- 08 Finding the Balance of Each Account with a Black Pencil (การหายอดคงเหลือของแต่ละบัญชีด้วยดินสอดำ)
- 09 Preparation of Trial Statements (การจัดทำงบทดลอง)

เนื้อหาสาระ (Content)

4.1 Account Vocabulary (ศัพท์บัญชี)

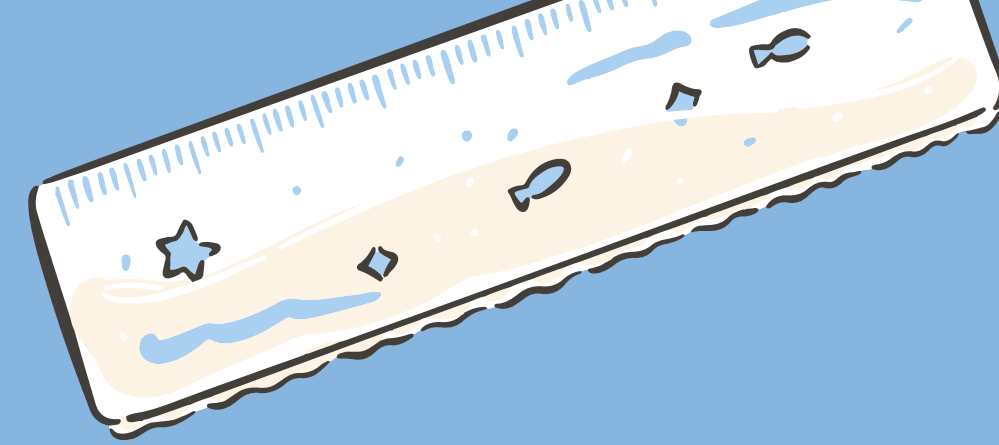


General Ledger	บัญชีแยกประเภท	Debit Balance	ยอดดุลเดบิต
Posting	การผ่านรายการ	Credit Balance	ยอดดุลเครดิต
Trial Balance	งบทดลอง	AVC Page	หน้าบัญชี
Pencil Footing	ยอดดินสอดำ	Account Balance	ยอดบัญชี
Account Balance	ยอดบัญชี	Posting Reference	การอ้างอิงรายการ



4.2

Meaning of General Ledger Accounts (ความหมายของบัญชีแยกประเภททั่วไป)



General Ledger is a form or format that compiles the records of transactions that occur in a category after being recorded in a general journal. This shown the correctness post of the ledger, and find the balance with a black pencil in order to make a trial budget quickly and save time, because each ledger has already prepared and sorted by account category.

บัญชีแยกประเภท (General Ledger) หมายถึง แบบฟอร์มหรือรูปแบบที่รวบรวมการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นไว้เป็นหมวดหมู่ต่อจากที่ได้บันทึกไว้ในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องในการผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทและหายอดคงเหลือด้วยดินสอดำ เพื่อจัดทำบทดลองได้รวดเร็วและประหยัดเวลา เพราะว่าบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีได้จัดทำและเรียงลำดับตามหมวดบัญชีไว้แล้ว



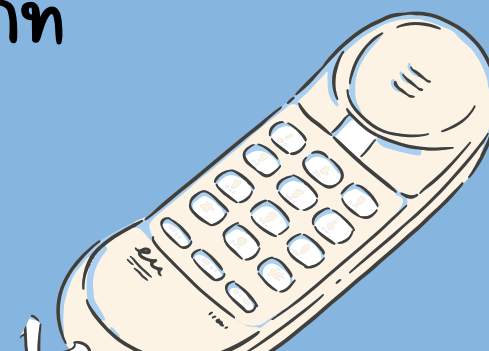
4.3

General Ledger Account Format (รูปแบบของบัญชีแยกประเภททั่วไป)



Service business or trading business, mostly use general ledger accounts in order to be a that compiles or controls the balance of all ledger accounts, which is used to record changes in assets, liabilities and owners' equity (capital) after recording in the general journal, to know the balance of each account, which is divided into accounts Asset Ledger, Liability ledger Ledger owner's equity, Income ledger and Expense ledger

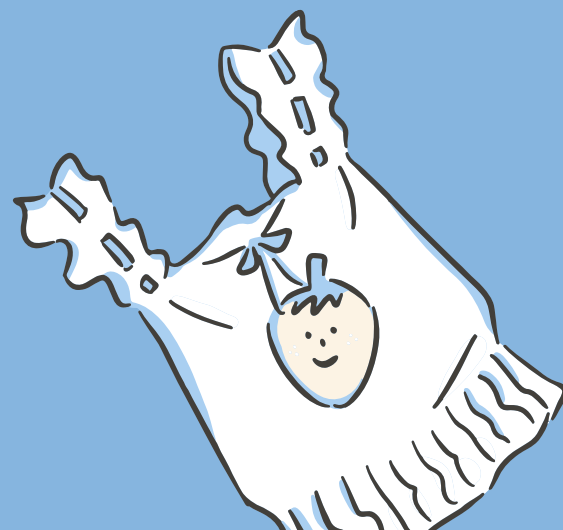
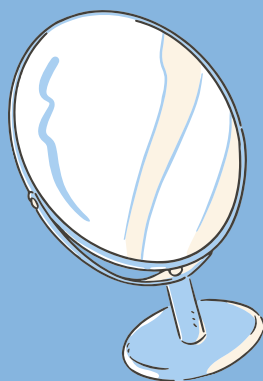
โดยทั่วไปกิจการประเภทธุรกิจบริการหรือธุรกิจซื้อขายส่วนใหญ่นิยมใช้สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป (General Ledger) เพื่อเป็นสมุดที่รวบรวมหรือคุมยอดของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ซึ่งใช้บันทึกในการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ (ทุน) ต่อจากการบันทึกลงในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อทราบยอดคงเหลือแต่ละบัญชี โดยแยกออกเป็นหมวดบัญชี ซึ่ง ได้แก่ บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ บัญชีแยกประเภทหนี้สิน และบัญชีแยกประเภทส่วนของเจ้าของ บัญชีแยกประเภทรายได้ บัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย



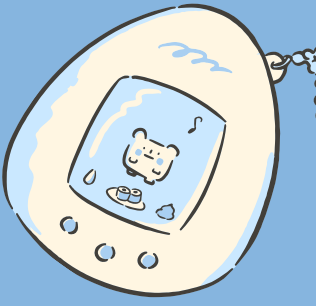
4.4 Chart of Accounts (การจัดผังบัญชี)

Chart of Account is arranged separately into categories with assigning account numbers of system standard. The purpose of referring and searching is to know offer assigning account into account category. The basic accounting principles are divided into five categories.

ผังบัญชี (Chart of Account) คือ การจัดบัญชีแยกประเภทออกเป็นหมวดหมู่และกำหนดเลขที่บัญชีอย่างมีระบบตามมาตรฐาน เพื่อประโยชน์ในการอ้างอิงและค้นหาภายหลัง การกำหนดเลขที่บัญชีแยกตามหมวดบัญชี ซึ่งหลักการบัญชีเบื้องต้นได้แบ่งบัญชีออกเป็น 5 หมวด



Category 1 is the Asset Category. In determining the account number Preceded by Number 1
(หมวดที่ 1 คือ หมวดสินทรัพย์ ในการกำหนดเลขที่บัญชี นำหน้าด้วยเลข 1)



Category 2 is the Liability Category in Determining the Account Number. Preceded by
number 2



(หมวดที่ 2 คือ หมวดหนี้สิน ในการกำหนดเลขที่บัญชี นำหน้าด้วยเลข 2)



Category 3 is the Division of Owners. In Determining the Account Number. Preceded by
number 3

(หมวดที่ 3 คือ หมวดส่วนของเจ้าของ ในการกำหนดเลขที่บัญชี นำหน้าด้วยเลข 3)

Category 4 is the Income Category for Determining Account Numbers. Preceded by
number 4

(หมวดที่ 4 คือ หมวดรายได้ ในการกำหนดเลขที่บัญชี นำหน้าด้วยเลข 4)



Category 5 is the Expense Category. In Determining the Account Number. Preceded by Number 5

(หมวดที่ 5 คือ หมวดค่าใช้จ่าย ในการกำหนดเลขที่บัญชี นำหน้าด้วยเลข 5)

4.5

Recording items in General Ledger Books (การบันทึกรายการในสมุดแยกประเภททั่วไป)



Posting from general journals to general ledger accounts using principles already learned in the initial account.

การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปบัญชีแยกประเภททั่วไปใช้หลักการและขั้นตอนที่เรียนมาแล้วในบัญชีเบื้องต้น

Recording items in General Ledger Booksting means applying the transactions recorded in the primary book to the ger, according to the nature of transactions recorded in the primary book, whe action has been completed, the reference page of the primary book and tledger account must be referenced. In order to know whether the debit or credit transaction recorded in the ledger is posted from any primary book, which account page

การบันทึกรายการในสมุดแยกประเภททั่วไป การผ่านรายการ (Posting) หมายถึง การนำรายการค้าที่บันทึกไว้ในสมุดขึ้นต้นไปบันทึกในบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ตามลักษณะรายการค้าที่บันทึกไว้ในสมุดขึ้นต้นเมื่อผ่านรายการเสร็จแล้วต้องอ้างอิงหน้าบัญชีของสมุดขึ้นต้นและเลขที่บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบว่ารายการเดบิตหรือเครดิตที่บันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภทเป็นการผ่านรายการมาจากสมุดขึ้นต้นประเภทใด หน้าบัญชีใด



4.6 Definition of Trial Balance (ความหมายของงบทดลอง)

When the business has recorded the entries in the general journal according to the double accounting system and then posted it to the ledger, separating the accounts into categories according to the accounting process to prove the correctness of the accounting records in the general journal. Businesses need find balances in order to make a trial budget.

เมื่อกิจการได้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปตามระบบบัญชีคู่แล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทโดยแยกบัญชีออกเป็นหมวดหมู่ตาม
ขบวนการบัญชีเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป กิจการจำเป็นต้องหายอดคงเหลือเพื่อจัดทำงบทดลอง

Trial Balance means form prepared to prove the accuracy of accounting records from journals and then post to separate accounts according to dual accountin Trial Balance may not be used as a tool to prove past accounting records are considered complete and accurate if the Trial Balance is perfect.

งบทดลอง (Trial Balance) หมายถึง รูปแบบที่จัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีจากสมุดรายวันทั่วไปแล้วผ่านรายการไป
บัญชีแยกประเภทตามหลักการบัญชีคู่ งบทดลองไม่อาจใช้เป็นเครื่องมือในการพิสูจน์ว่าการบันทึกบัญชีที่ผ่านมาถือว่าถูกต้องสมบูรณ์ถ้างบทดลอง
ลงตัว

4.7

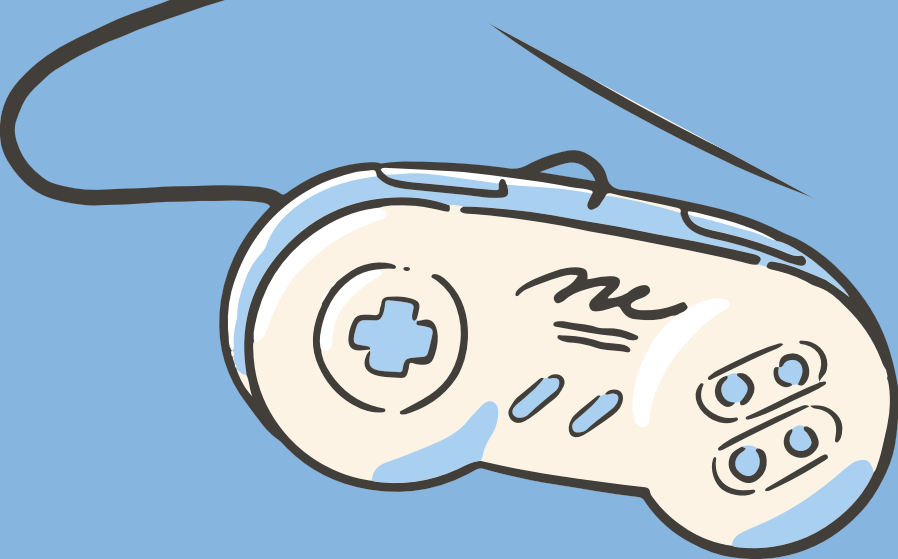
Form of Trial Balance (รูปแบบของงบทดลอง)



Business Name (ชื่อกิจการ)

Trial Balance

Date of the trial balance statement (วันเดือนปี ที่ทำงบทดลอง)

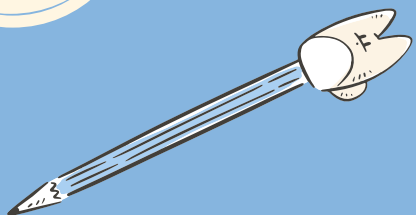


Name Account	Account No.	Debit		Credit	
		Bath	St.	Bath	St.



4.8

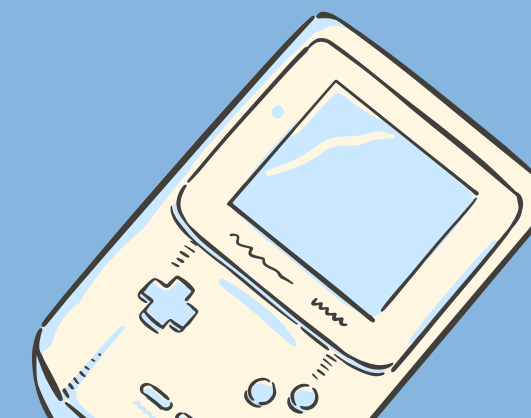
Finding the Balance of Each Account with a Black Pencil (การหายอดคงเหลือของแต่ละบัญชีด้วยดินสอดำ)



So that the preparation of the trial balance is convenient, fast and easier. The business should find the balance with a pencil (Pencil Footing) of various accounts, to pbalance. Account Balance is the difference between the total debit and credit amount in each ledger. Finding balances with black pencil in various ledger accounts may be calated and shown as follows.



ให้การจัดทำบทดลองมีความสะดวกเร็วและง่ายขึ้น กิจการควรหายอดคงเหลือด้วยดินสอดำ (Pencil Footing) ของบัญชีต่าง ๆ เพื่อจัดทำบทดลอง ยอดบัญชี (Account Balance) คือ ผลต่าง ยอดรวมเดบิตและยอดรวมเครดิตในแต่ละบัญชีแยกประเภท



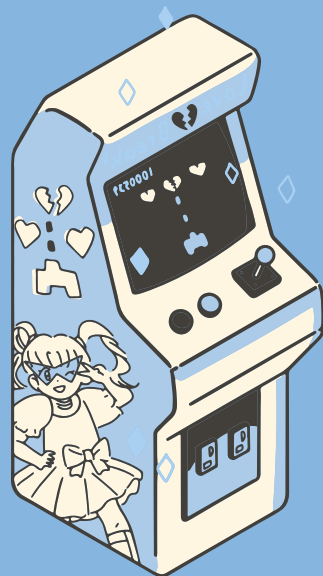
4.9 Preparation of Trial Statements (การจัดทำบททดลอง)

The steps in preparing the trial budget are as follows.

(ขั้นตอนในการจัดทำบททดลอง มีดังนี้)

1. Write a trial statement with 3 lines written to balance.

เขียนห้วงบททดลอง มี 3 บรรทัด โดยเขียนให้ได้ดุลกัน

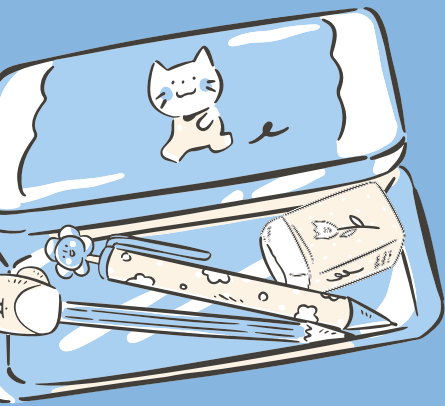


Business name (ชื่อกิจการ)

Trial Balance

Date of the trial balance statement (วันเดือนปี ที่ทำบททดลอง)





2. Write the account name with the balance in the account name box. And bring the remaining amount written in black pencil in the account list of the type, the total of that account to write to all the accounts in the trial by sorting all 5 categories of accounts.



เขียนชื่อบัญชีที่มียอดคงเหลือในช่องชื่อบัญชี และนำจำนวนเงินคงเหลือที่เขียนด้วยดินสอดำในช่องรายการของบัญชีแยกประเภท ยอดรวม หรือยอดของบัญชีนั้น ๆ มาเขียนลงในบททดลองให้ครบทุกบัญชีโดยเรียงตามหมวดบัญชีทั้ง 5 หมวด

3. The total amount of debit and credit amount must be equal to 2 sides. If the previous ledger recording is correct



จำนวนเงินช่องเดบิตและเครดิต ยอดรวม 2 ด้านต้องเท่ากันเสมอ ถ้าการบันทึกบัญชีแยกประเภทที่ผ่าน
มาถูกต้อง



ผู้จัดทำ



นางสาววิลาสินี เหมือนแท้
รหัส 65202010048



*
นางสาวสุธาฉิณี ศรีสะอาด
รหัส 65202010053



นางสาวอาจารย์ แล็กนอก
รหัส 65202010056

