



หน่วยการเรียนรู้ที่ ๕

การบันทึกรายการในสมุดรายวันขั้นต้น

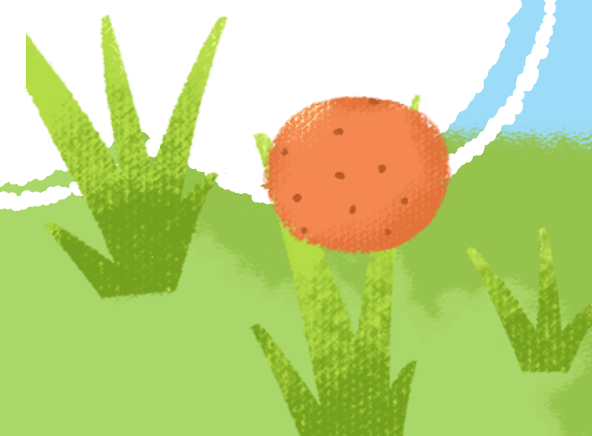


การสร้างเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

การสร้างเอกสารที่ใช้ในงานบัญชีส่วนมากมักจะนิยมใช้ “โปรแกรม MICROSOFT EXCEL ในงานบัญชี” รายการบัญชีหรือรายการค้า หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นที่มีผลทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการและฐานะการเงิน เช่น ซื้อสินค้าเป็นเงินสดจะทำให้มีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นคือสินค้าและมีการจ่ายชำระหนี้ซึ่งจะทำให้สินทรัพย์ที่เป็นเงินสดลดลง

สูตรและฟังก์ชันที่ใช้ในการสร้างงานทางบัญชี

- Bahttext ใช้แปลงค่าตัวเลขให้เป็นตัวอักษร
- การตั้งชื่อให้กับเซลล์ หรือช่วงของเซลล์
- คำสั่งเงื่อนไข IF
- คำสั่งที่ใช้ในการอ้างอิง Vlookup





การสร้างผังบัญชี

ผังบัญชี คือ การแสดงจำแนกของบัญชีในแต่ละบัญชีออกเป็น หมวดหมู่ โดยนิยมใช้ตัวเลข หรือตัวอักษรเป็นตัวกำกับของบัญชี การจำแนกและการจัดหมวดหมู่สามารถแก้ไข ปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมกับขนาดของกิจการหรือลักษณะการประกอบ การทำให้มีความสะดวกในการบันทึกบัญชีและป้องกันความสับสนส่งผลทำให้ระบบบัญชีมีความเป็นระเบียบด้วย ในปัจจุบันการทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์

การกำหนดเลขที่บัญชี หรือ “ผังบัญชี” ซึ่งจะกำหนดอย่างมีระบบตามมาตรฐานโดยทั่วไปแล้ว เลขที่บัญชีจะถูกกำหนดตามหมวดบัญชี ซึ่งแบ่งออก 5 หมวด ดังนี้

หมวดที่ 1	หมวดสินทรัพย์	รหัสบัญชี คือ	1
หมวดที่ 2	หมวดหนี้สิน	รหัสบัญชี คือ	2
หมวดที่ 3	หมวดส่วนของเจ้าของ	รหัสบัญชี คือ	3
หมวดที่ 4	หมวดรายได้	รหัสบัญชี คือ	4
หมวดที่ 5	หมวดค่าใช้จ่าย	รหัสบัญชี คือ	5



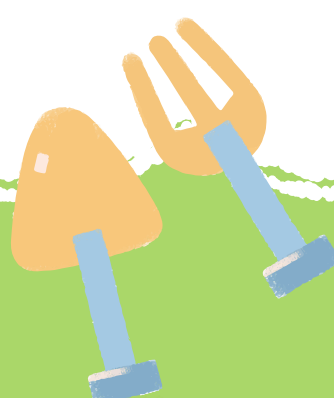


การสร้างฟังก์ชัน

โปรแกรม Excel แบ่งชนิดของสูตรออกเป็น 4 ประเภท คือ

1. สูตรในการคำนวณทางคณิตศาสตร์ (Arithmetic Formula)

เครื่องหมาย	ความหมาย	ตัวอย่างสูตร
+	บวก	=40 + 10 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 50
-	ลบ	=40 - 10 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 30
*	คูณ	=40*2 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 80
/	หาร	=40/2 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 20
%	เปอร์เซ็นต์	=40% จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 0.4
^	ยกกำลัง	=40^2 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 1600





การสร้างบัญชี

การบันทึกรายการในสมุดรายวัน

สมุดรายวันขั้นต้น (BOOK OF ORIGINAL ENTRY) หรือ สมุดรายวัน (JOURNAL) หมายถึง สมุดบัญชีที่จะใช้จดบันทึกรายการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นขั้นแรก โดยการจดบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นนั้น จะจดบันทึกโดยเรียงตามลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการค้า

สมุดบัญชีขั้นต้นสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ

1. สมุดรายวันเฉพาะ (SPECIAL JOURNAL) คือ สมุดรายวันหรือสมุดบัญชีขั้นต้นที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นเรื่องใดเรื่องหนึ่งโดยเฉพาะ เช่น

1.1 สมุดรายวันรับเงิน (CASH RECEIVED JOURNAL) เป็นสมุดรายวันที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เกี่ยวกับการรับเงินเท่านั้น เช่น การรับรายได้ การรับชำระหนี้ เป็นต้น

1.2 สมุดรายวันจ่ายเงิน (CASH PAYMENT JOURNAL) เป็นสมุดรายวันที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินเท่านั้น เช่น จ่ายค่าใช้จ่าย ซื้อสินทรัพย์ จ่ายเงินชำระหนี้ เป็นต้น





การใช้โปรแกรม MS Excel 2010 กับการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

การใช้คำสั่ง DATA VALIDATION ในการป้อนข้อมูลเพื่อป้องกันความผิดพลาด แต่จะต้องทำการป้อนรายการที่เกี่ยวข้องทุกรายการในแต่ละเซลล์ ชื่อบัญชี ชื่อรหัสไม่มีการผิดพลาดก็จริง แต่การเลือกข้อมูลอาจผิดพลาดก็ได้ เช่น การป้อนรายการเงินสด ชื่อบัญชีถูกต้องแต่เมื่อไปป้อนรหัสบัญชีอาจจะไปป้อนรหัสเป็น 102 ถึงแม้ชื่อรหัสจะมีอยู่ในผังบัญชี แต่เป็นรหัสของชื่อบัญชีอื่น เช่น 102 คือบัญชีลูกหนี้ ดังนั้นเพื่อเป็นการป้องกันความผิดพลาดเมื่อมีการป้อนรายการบัญชีทั้งชื่อบัญชีและรหัสบัญชี

