

# หน้าที่ในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์

## ประจำวัน

1. รวบรวมเอกสารและบันทึกในใบสรุปประจำวัน
  - ใบสำคัญรับ
  - ใบสำคัญจ่าย
  - ใบโอนบัญชี



2. บันทึกในสมุดรายการขั้นต้น
  - สมุดเงินสด
  - สมุดรายวันทั่วไป



3. ผ่านรายการไปสมุดรายการชั้นปลาย
  - สมุดบัญชีแยกประเภท
  - บัญชีย่อยต่าง ๆ
  - ทะเบียนต่าง ๆ

# ณ วันสิ้นเดือน ( 1 )

4. บวกตัวเลขในช่อง **เดบิต** และ **เครดิต** ในบัญชีแยกประเภท และ  
ใส่ในบรรทัด “รวมเดือน..”

เงินสด

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	
							เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
2561										
ม.ค.	1	ยอดยกมา	ส. 1					1,000	-	
	2	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 1	3,750	-	-	-	4,750	-	
	30	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 2	-	-	1,500	-	3,250	-	
		รวมเดือน ม.ค.61		3,750		1,500				
ก.พ.	5	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 3	-	-	200	-	3,050	-	
	28	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 4	3,480	-	4,000	-	2,530	-	
		รวมเดือน ก.พ.61		3,480	-	4,200	-			

# ณ วันสิ้นเดือน ( 2 )

## 5. ท่างบทดลอง

นำตัวเลขในบรรทัด “รวมเดือน...” ของช่อง **เดบิต** และ **เครดิต** ไปใส่ในช่อง **ระหว่างปี** ในงบทดลอง

เงินสด

วัน เดือน ปี		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ เดบิต		ยอดคงเหลือ เครดิต	
2561											
ม.ค.	1	ยอดยกมา	ส. 1					1,000	-		
	2	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 1	3,750	-	-	-	4,750	-		
	30	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 2	-	-	1,500	-	3,250	-		
		<b>รวมเดือน ม.ค.61</b>		<b>3,750</b>		<b>1,500</b>					
ก.พ.	5	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 3	-	-	200	-	3,050	-		
	28	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 4	3,480	-	4,000	-	2,530	-		
		<b>รวมเดือน ก.พ.61</b>		<b>3,480</b>		<b>4,200</b>					

ต้องเท่ากันเสมอ

สหกรณ์เคหสถานตัวอย่าง จำกัด  
งบทดลอง  
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2561

รายการ	หน้า บัญชี	ยอดคงเหลือต้นปี		รายการระหว่างปี		ยอดคงเหลือสิ้นปี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	ย. 1	1,000	-	3,750	1,500	3,250	-
เงินฝากธนาคารกรุงไทย	ย. 5	25,000	-	629,000	653,270	730	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ - ระยะสั้น	ย. 8	5,000		3,000	1,000	7,000	
ลูกหนี้เข้าซื้อที่ดิน	ย. 10			80,000	3,200	76,800	
เครื่องใช้สำนักงาน	ย. 15			850	-	850	
...							
...							

# วันสิ้นปีทางบัญชี ( 1 )

## 1. บวกตัวเลขในช่อง เดบิต และ เครดิต ในบัญชีแยกประเภท

เงินสด

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ เดบิต		ยอดคงเหลือ เครดิต	
2561										
ม.ค.	1	ยอดยกมา	ส. 1				1,000	-		
	2	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 1	3,750	-	-	4,750	-		
	30	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 2	-	-	1,500	3,250	-		
		รวมเดือน ม.ค.61		3,750		1,500				
ก.พ.	5	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 3	-	-	200	3,050	-		
	28	รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 4	3,480	-	4,000	2,530	-		
		รวมเดือน ก.พ.61		3,480	-	4,200				
		รวมระหว่างปีทั้งสิ้น		7,230		5,700				

# วันสิ้นปีทางบัญชี ( 2 )

## 2. ท่างบทดลอง

นำตัวเลขในบรรทัด“รวมระหว่างปีทั้งสิ้น” ของช่อง เดบิต และ เครดิต ไปใส่ในช่องระหว่างปีในงบทดลอง

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ	
			เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		
2561								
ม.ค.	1 ยอดยกมา	ส. 1				1,000	-	
	2 รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 1	3,750	-	-	4,750	-	
	30 รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 2	-	-	1,500	3,250	-	
	<b>รวมเดือน ม.ค.61</b>		<b>3,750</b>	<b>1,500</b>				
ก.พ.	5 รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 3	-	-	200	3,050	-	
	28 รับ - จ่าย ประจำวัน	ส. 4	3,480	-	4,000	2,530	-	
	<b>รวมเดือน ก.พ.61</b>		<b>3,480</b>	<b>4,200</b>				
	<b>รวมระหว่างปีทั้งสิ้น</b>		<b>7,230</b>	<b>5,700</b>				

ต้องเท่ากันเสมอ

สมทกรม์เคหสถานตัวอย่าง จำกัด  
งบทดลอง  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

รายการ	หน้าบัญชี	ยอดคงเหลือต้นปี		รายการระหว่างปี		ยอดคงเหลือสิ้นปี	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	ย. 1	1,000	-	7,230	5,700	2,530	-
เงินฝากธนาคารกรุงไทย	ย. 5	25,000	-	629,000	653,270	730	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ - ระยะสั้น	ย. 8	5,000		3,000	1,000	7,000	-
ลูกหนี้เช่าซื้อที่ดิน	ย. 10			80,000	3,200	76,800	-
เครื่องใช้สำนักงาน	ย. 15			850	-	850	-
...							
...							