**บัญชีเบื้องต้น**

**ใบความรู้ที่ 5**

**เรื่อง งบทดลอง**

**ขอบข่ายเนื้อหา**

เรื่องที่ 1 การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท

เรื่องที่ 2 การจัดทำงบทดลอง

**สาระสำคัญ**

งบทดลอง เป็นระเบียนที่จัดทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีที่บันทึกในสมุดขั้นต้นและผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีขั้นปลาย งบทดลองจึงประกอบไปด้วยยอดเงินคงเหลือของบัญชีทุกบัญชี ทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต โดยจำนวนเงินรวมของด้านเดบิตจะต้องเท่ากับจำนวนเงินรวมด้านเครดิต

**ผลการเรียนรู้**

เมื่อศึกษาหน่วยการเรียนรู้ที่ 8 จบแล้ว มีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบทดลอง สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวันและงานอาชีพได้

**จุดประสงค์การเรียนรู้**

1. อธิบายวิธีการหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปได้
2. สามารถหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปได้
3. อธิบายความหมาย และบอกประโยชน์ของงบทดลองได้
4. อธิบายรูปแบบของงบทดลองได้
5. จัดทำงบทดลองได้

**ใบความรู้**

**เรื่องที่ 1 การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท**

**การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทด้วยดินสอ**

ในการจัดทำงบทดลองก่อนอื่นจะต้องหายอดดุล ในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ของกิจการ และนำยอดดุลของแต่ละบัญชีไปแสดงในรูปแบบของงบทดลอง การหายอดดุลนี้เป็นการหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทด้วยดินสอ โดยการเขียนยอดด้วยดินสอดำ เรียกว่า Pencil Footing

ยอดคงเหลือบัญชี คือ ผลต่างระหว่างยอดรวมทางด้านเดบิตและยอดรวมด้านเครดิต ในบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีสามารถคำนวณหาได้ตามลำดับ ดังนี้

1. รวมจำนวนเงินด้านเดบิตในบัญชีแยกประเภท แล้วเขียนจำนวนเงินนั้นด้วยดินสอในช่องจำนวนเงินเดบิตใต้จำนวนเงินบรรทัดสุดท้าย โดยเขียนยอดรวมให้ชิดเส้นบนบรรทัดต่อมา
2. รวมจำนวนเงินด้านเครดิตในบัญชีแยกประเภท แล้วเขียนจำนวนเงินนั้นด้วยดินสอในช่องจำนวนเงินเครดิตใต้จำนวนเงินบรรทัดสุดท้าย โดยเขียนยอดรวมให้ชิดเส้นบรรทัดต่อมา
3. หาผลต่างระหว่างยอดรวมจำนวนเงินที่เดบิตและจำนวนเงินที่เครดิต ดังนี้

3.1 กรณียอดรวมเดบิตมากกว่ายอดรวมเครดิต ผลต่างเรียกว่า “ยอดคงเหลือเดบิต” หรือ ยอดดุลเดบิต ให้เขียนตัวเลขของผลต่างนี้ไว้ในช่องรายการที่เดบิต ให้ชิดเส้นบนบรรทัดต่อมา

3.2 กรณียอดรวมเครดิตมากกว่ายอดรวมเดบิต ผลต่างเรียกว่า “ยอดคงเหลือเครดิต” หรือ ยอดดุลเครดิต ให้เขียนตัวเลขของผลต่างนี้ไว้ในช่องรายการที่เครดิต ให้ชิดเส้นบนบรรทัดต่อมา

3.3 กรณียอดรวมเดบิตเท่ากับยอดรวมเครดิต ผลต่างนี้เรียกว่า “ไม่มียอดคงเหลือ” ไม่ต้องนำไปลงงบทดลอง

3.4 กรณีบัญชีใดบัญชีหนึ่ง มีรายการบันทึกเพียงด้านเดียวให้ถือยอดรวมนั้นเป็นยอดคงเหลือ

3.5 กรณีที่บัญชีใดบัญชีหนึ่ง มีรายการบันทึกเพียงรายการเดียวไม่ต้องรวมด้วยดินสอ ให้ถือว่ารายการนั้นเป็นยอดคงเหลือ

**ตัวอย่าง**

นางสุมีนา นำสินทรัพย์ หนี้สิน มาลงทุนเปิดกิจการ “สุมีนาติวเตอร์” ได้บันทึกรายการค้า ในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการมายังบัญชีแยกประเภทแล้วจึงหายอดด้วยดินสอ มียอดคงเหลือดังนี้

บัญชีเงินสด เลขที่ 101

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| มี.ค. | 1  4 | สมุดรายวันทั่วไป  รายได้ค่าสอนฯ  (100,000) | ร.ว.1  ร.ว.1 | 100,000  6,000  (106,000) | -  - | มี.ค. | 2  3  5 | วัสดุสำนักงาน  อุปกรณ์การเรียน  ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า | ร.ว.1ร.ว.1  ร.ว.1 | 3,500  1,500  1,000  (6,000) | -  -  - |

บัญชีวัสดุสำนักงาน เลขที่ 104

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| มี.ค. | 1  2 | สมุดรายวันทั่วไป  เงินสด | ร.ว.1ร.ว.1 | 50,000  3,500  (53,500) | -  - |  |  |  |  |  |  |

บัญชีอุปกรณ์การเรียน เลขที่ 105

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| มี.ค. | 1  3 | สมุดรายวันทั่วไป  เงินสด | ร.ว.1ร.ว.1 | 25,000  1,500  (26,500) | -  - |  |  |  |  |  |  |

บัญชีเจ้าหนี้-สายฝน เลขที่ 201

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | มี.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 15,000 | - |

บัญชีทุน-สุมีนา เลขที่ 301

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | มี.ค. | 1 | สมุดรายวันทั่วไป | ร.ว.1 | 160,000 | - |

บัญชีรายได้ค่าสอนพิเศษ เลขที่ 401

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
|  |  |  |  |  |  | มี.ค. | 4 | เงินสด | ร.ว.1 | 6,000 | - |

บัญชีค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า เลขที่ 501

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| พ.ศ. 2557 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เดบิต | | พ.ศ.2556 | | รายการ | หน้า  บัญชี | เครดิต | |
| เดือน | วันที่ | บาท | สต | เดือน | วันที่ | บาท | สต |
| มี.ค. | 5 | เงินสด | ร.ว.1 | 1,000 | - |  |  |  |  |  |  |

**เรื่องที่ 2 การจัดทำงบทดลอง**

**ความหมายของงบทดลอง**

งบทดลอง คือ งบที่จัดทำขึ้นด้วยการนำยอดดุลในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ไม่ว่าจะอยู่ทางด้าน เดบิตหรือเครดิตก็ตาม นำมาคำนวณหายอดรวมของทั้งสองด้าน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องในการบันทึกบัญชี ตามระบบบัญชีคู่ ณ วันใดวันหนึ่ง

ในการบันทึกบัญชีโดยใช้ระบบบัญชีคู่ เมื่อรายการที่เกิดขึ้นจะต้องมีการบันทึกบัญชีด้านเดบิตและด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินที่เท่ากันเสมอในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านรายการไปยังในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน เมื่อหายอดคงเหลือมาจัดทำงบทดลอง จะทำให้ยอดเงินรวมด้านเดบิตและด้านเครดิตเท่ากันเสมอ

**รูปแบบของงบทดลอง**

ชื่อกิจการ…………………………… (1)

งบทดลอง (2)

หัวงบทดลอง

วันที่……… เดือน………….. พ.ศ………….(3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ชื่อบัญชี | เลขที่  บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
| บาท | สต. | บาท | สต.  รายการใน งบทดลอง |
| (4) | (5) | (6) |  | (7) |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | (8) |  | (9) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ส่วนประกอบต่าง ๆ ของงบทดลอง** | |
| **ส่วนหัวของงบทดลอง** | **ส่วนของรายการในงบทดลอง** |
| 1. ชื่อกิจการ 2. คำว่า “งบทดลอง” 3. วัน เดือน ปีที่จัดทำงบทดลอง | 1. ชื่อบัญชี 2. เลขที่บัญชี 3. จำนวนเงินที่เดบิต 4. จำนวนเงินที่เครดิต 5. ยอดรวมเดบิต 6. ยอดรวมเครดิต |

**การนำยอดคงเหลือจากบัญชีแยกประเภทมาจัดทำงบทดลองตามแบบฟอร์ม**

การจัดทำงบทดลอง จะประกอบไปด้วยบัญชีทั้ง 5 หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ (ทุน) รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งในการจัดทำงบทดลองกิจการอาจจะจัดทำทุก ๆ 1 เดือน 3 เดือน 6 เดือน หรือ 1 ปี ขึ้นอยู่กับกิจการแต่ละประเภท ดังนี้

จากตัวอย่างการหายอดคงเหลือด้วยดินสอที่ผ่านมา (หน้าที่ 7-8) เป็นกิจการของนางสุมีนา “สุมีนาติวเตอร์” สามารถจัดทำงบทดลองได้ดังนี้

**ตัวอย่าง**

สุมีนาติวเตอร์

งบทดลอง

วันที่ 31 มีนาคม 2557

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ชื่อบัญชี | เลขที่  บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
| บาท | สต. | บาท | สต. |
| เงินสด | 101 | 100,000 | - |  |  |
| วัสดุสำนักงาน | 104 | 53,500 | - |  |  |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 105 | 26,500 | - |  |  |
| เจ้าหนี้-สายฝน | 201 |  |  | 15,000 | - |
| ทุน-สุมีนา | 301 |  |  | 160,000 | - |
| รายได้ค่าสอนพิเศษ | 401 |  |  | 6,000 | - |
| ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า | 501 | 1,000 | - |  |  |
|  |  | 181,000 | - | 181,000 | - |

**การหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบทดลอง**

1. ตรวจสอบการบวกเลขของจำนวนเงินในช่องเดบิตและช่องเครดิตใหม่
2. ตรวจสอบการเก็บยอดคงเหลือจากบัญชีแยกประเภทมาถูกต้องหรือไม่
3. ตรวจสอบการหายอดเงินคงเหลือในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ใหม่
4. ตรวจสอบการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไปถูกต้องตามหลักบัญชีคู่หรือไม่
5. ตรวจสอบเอกสารและตัวเลขในการนำมาบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่

**เทคนิคในการตรวจสอบเมื่องบทดลองไม่ลงตัว**

1. กรณีลงจำนวนเงินกลับข้างกัน ให้หาผลต่างของยอดเดบิตและเครดิตในงบทดลองแล้วหาร ด้วย 2 แล้วนำผลลัพธ์ที่ได้ตรวจสอบกับบัญชีในงบทดลองที่มีจำนวนเงินเท่ากับผลลัพธ์นั้นหรือไม่ ซึ่งอาจจะมีการลงยอดเงินกลับกัน เช่น ผลต่างเดบิต กับเครดิต 1,000 บาท หารด้วย 2 จะได้ผลลัพธ์เท่ากับ 500 บาท ให้ดูว่าลงบัญชีกลับข้างหรือไม่ เพราะยอดบัญชีด้านเดบิตลงน้อยไป 500 บาท ยอดบัญชีด้านเครดิตก็ต้องลง มากไป 500 บาทด้วย จึงทำให้ยอดของงบทดลองต่างกัน 1,000 บาท
2. กรณีลงจำนวนเงินโดยลงตัวเลขกลับหลักกัน เช่น จาก 594 เป็น 495 ให้หาผลต่างของยอดรวมด้านเดบิตและเครดิตในงบทดลองแล้วหารด้วย 9 ถ้าผลลัพธ์ลงตัวให้สันนิษฐานว่าอาจลงตัวเลขกลับหลักกันได้

**ประโยชน์ของงบทดลอง**

1. ช่วยพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกทั้งด้านเดบิตและเครดิต ซึ่งจะต้องเท่ากันตามหลักบัญชีคู่
2. ช่วยในการตรวจสอบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้ง่าย
3. ช่วยในการจัดทำงบการเงินของกิจการ เช่น งบกำไรขาดทุนและงบดุลได้สะดวกและถูกต้อง

**สรุป**

**การหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทด้วยดินสอ**

1. รวมจำนวนเงินด้านเดบิตในบัญชีแยกประเภท แล้วเขียนจำนวนเงินนั้นด้วยดินสอในช่องจำนวนเงินเดบิตใต้จำนวนเงินบรรทัดสุดท้าย
2. รวมจำนวนเงินด้านเครดิตในบัญชีแยกประเภท แล้วเขียนจำนวนเงินนั้นด้วยดินสอในช่องจำนวนเงินเครดิตใต้จำนวนเงินบรรทัดสุดท้าย
3. หาผลต่างระหว่างยอดรวมจำนวนเงินที่เดบิตและจำนวนเงินที่เครดิต ดังนี้

3.1 กรณียอดรวมเดบิตมากกว่ายอดรวมเครดิต ผลต่างเรียกว่า “ยอดคงเหลือเดบิต” หรือ ยอดดุลเดบิต ให้เขียนตัวเลขของผลต่างนี้ไว้ในช่องรายการที่เดบิต

3.2 กรณียอดรวมเครดิตมากกว่ายอดรวมเดบิต ผลต่างเรียกว่า “ยอดคงเหลือเครดิต” หรือ ยอดดุลเครดิต ให้เขียนตัวเลขของผลต่างนี้ไว้ในช่องรายการที่เครดิต

3.3 กรณียอดรวมเดบิตเท่ากับยอดรวมเครดิต ไม่ต้องนำไปลงงบทดลอง

3.4 กรณีบัญชีใดบัญชีหนึ่ง มีรายการบันทึกเพียงด้านเดียวให้ถือยอดรวมนั้นเป็นยอดคงเหลือ

3.5 กรณีที่บัญชีใดบัญชีหนึ่ง มีรายการบันทึกเพียงรายการเดียวไม่ต้องรวมด้วยดินสอ ให้ถือว่ารายการนั้นเป็นยอดคงเหลือ

**งบทดลอง** คือ งบที่จัดทำขึ้นด้วยการนำยอดดุลในบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ไม่ว่าจะอยู่ทางด้าน เดบิตหรือเครดิตก็ตาม นำมาคำนวณหายอดรวมของทั้งสองด้าน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องในการบันทึกบัญชี ตามระบบบัญชีคู่ ณ วันใดวันหนึ่ง และเมื่อหายอดคงเหลือแล้วจึงนำมาจัดทำงบทดลอง จะทำให้ยอดเงินรวมด้านเดบิตและด้านเครดิตเท่ากันเสมอ การจัดทำงบทดลอง จึงประกอบไปด้วยบัญชีทั้ง 5 หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ (ทุน) รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยมียอดคงเหลือหรือยอดดุลดังนี้

* บัญชีหมวดสินทรัพย์และหมวดค่าใช้จ่าย

มียอดคงเหลือด้านเดบิต รวมทั้งบัญชีถอนใช้ส่วนตัว

* บัญชีหมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของ (ทุน) และหมวดรายได้

มียอดคงเหลือด้านเครดิต ยกเว้นบัญชีถอนใช้ส่วนตัว

**การหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบทดลอง**  ตรวจสอบการบวกเลขของจำนวนเงินในช่องเดบิต และเครดิต ตรวจสอบการเก็บยอดคงเหลือ ตรวจสอบการหายอดเงินคงเหลือ ตรวจสอบการบันทึกรายการค้า ในสมุดรายวันทั่วไป ตรวจสอบเอกสารและตัวเลขในการนำมาบันทึกบัญชี

**เทคนิคในการตรวจสอบเมื่องบทดลองไม่ลงตัว**

1. กรณีลงจำนวนเงินกลับข้างกัน ให้หาผลต่างของยอดเดบิตและเครดิตในงบทดลองแล้วหารด้วย 2แล้วนำผลลัพธ์ที่ได้ตรวจสอบกับบัญชีในงบทดลองที่มีจำนวนเงินเท่ากับผลลัพธ์นั้น
2. กรณีลงจำนวนเงินโดยลงตัวเลขกลับหลักกัน เช่น จาก 594 เป็น 495 ให้หาผลต่างของยอดรวมด้านเดบิตและเครดิตในงบทดลองแล้วหารด้วย 9 ถ้าผลลัพธ์ลงตัวให้สันนิษฐานว่าอาจลงตัวเลขกลับหลักกันได้

**ประโยชน์ของงบทดลอง** ช่วยพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกทั้งด้านเดบิตและด้านเครดิต ซึ่งจะต้องเท่ากันตามหลักบัญชีคู่ ช่วยในการตรวจสอบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้ง่าย ช่วยในการจัดทำงบการเงินของกิจการ เช่น งบกำไรขาดทุนและงบดุลได้สะดวกและถูกต้อง