**ตัวอย่างการวิเคราะห์รายการค้าในรูปของสมการบัญชี**

บริษัท ไหมไทย จำกัด มียอดคงเหลือยกมาจากเดือนกุมภาพันธ์ 25x1 ปรากฏดังนี้ เงินสด 130,000 บาท รายการค้าในเดือนมีนาคม 25x1 เกิดขึ้นดังนี้

มี.ค. 3 กิจการจ่ายค่าสาธารณูปโภค 6,000 บาท

6 กิจการกู้เงินธนาคาร 45,000 บาท

9 กิจการซื้ออุปกรณ์ในการให้บริการ 60,000 บาท

12 กิจการได้รับเงินสดจากการให้บริการ 16,000 บาท

15 กิจการซื้อวัสดุจากร้านค้าแห่งหนึ่งเป็นเงินเชื่อ 4,700 บาท

18 กิจการจ่ายค่าเช่า 5,200 บาท

21 กิจการได้ให้บริการลูกค้าเรียบร้อยแล้ว 40,000 บาท ได้ส่งใบแจ้งหนี้แล้ววันนี้

27 กิจการจ่ายเงินเดือนและค่าแรงพนักงาน 28,000 บาท

31 กิจการแบ่งปันผลตอบแทนการลงทุนให้กับเจ้าของกิจการโดยการจ่ายปันผล 5,000 บาท

จากโจทย์ตัวอย่างขอกำหนดรายการบัญชีต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| สินทรัพย์ | หนี้สิน | ส่วนของเจ้าของ | | |
| เงินสด | เจ้าหนี้การค้า | ส่วนของเจ้าของ | รายได้ | ค่าใช้จ่าย |
| ลูกหนี้การค้า  วัสดุสิ้นเปลือง  อุปกรณ์ | เงินกู้ | ทุนเรือนหุ้น  กำไรสะสม  เงินปันผล | รายได้ค่าบริการ | เงินเดือน  ค่าสาธารณูปโภค  ค่าเช่า |

จากสมการบัญชีสินทรัพย์เท่ากับหนี้สินบวกส่วนของเจ้าของ ดังนั้นการวิเคราะห์รายการค้าแต่ละรายการค้าผลรวมของสมการทั้งสองด้านจะเท่ากันเสมอ เมื่อหาผลรวมของทุกรายการก็จะ พบว่า ทั้งสองด้านของสมการยังเท่ากัน เมื่อสรุปรายการค้าทั้งหมดในรูปของสมการบัญชีแล้วผลรวมของแต่ละรายการบัญชีจะสามารถนำไปจัดทำงบการเงินได้ จากรายการค้าข้างต้นสามารถวิเคราะห์รายการค้าในรูปของสมการบัญชี และจัดทำงบการเงินได้ดังนี้

.

