



การบัญชีเกี่ยวกับเงินสดย่อย

วิชาบัญชีเบื้องต้น 2 ม.5



ทบทวนเนื้อหา



1. เงินสดย่อย คืออะไร

เงินสดจำนวนหนึ่ง ที่กิจการเบิกธนาคารมาเก็บไว้ เพื่อให้กิจการจ่ายชำระในรายจ่ายที่ไม่สะดวกจ่ายด้วยเช็ค ที่เป็นรายจ่ายที่ต้องจ่ายทันที



ทบทวนเนื้อหา



2. ใครเป็นคนจัดการเกี่ยวกับเงินสดย่อย

ผู้ดูแลรักษาเงินสดย่อย



ทบทวนเนื้อหา



3. ผู้ดูแลรักษาเงินสดย่อย ทำหน้าที่อะไรบ้าง

เก็บรักษาเงินสดย่อย
บันทึกการจ่ายเงิน
รวบรวมหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อขอเบิกชดเชย



ทบทวนเนื้อหา



4. ขั้นตอนไหนของเงินสดย่อยที่ไม่มีการบันทึกบัญชี

การจ่ายเงินจากเงินสดย่อย



ทบทวนเนื้อหา



5. การตั้งวงเงินสดย่อย ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

Dr. เงินสดย่อย

xx

Cr. เงินฝากธนาคาร

xx



ทบทวนเนื้อหา



6. การเบิกชดเชยเงินสดย่อย ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

Dr. ค่าใช้จ่าย

XX

Cr. เงินฝากธนาคาร

XX



ทบทวนเนื้อหา



7. การเพิ่มวงเงินสดย่อย ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

Dr. เงินสดย่อย

XX

Cr. เงินฝากธนาคาร

XX



ทบทวนเนื้อหา



8. การลงเงินสดย่อย ต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

Dr. เงินฝากธนาคาร
Cr. เงินสดย่อย

xx

xx

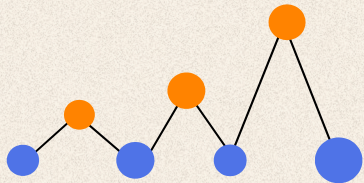


เงินขาดหรือเกินบัญชี

“หลักฐานไม่ตรงกับบัญชีเงินสดย่อย”

เมื่อนำหลักฐานใบสำคัญ มาเปรียบเทียบกับเงินสดย่อยที่คงเหลืออยู่ในมือ แล้วยอดแตกต่างกัน และเมื่อได้ตรวจสอบแล้วปรากฏว่าหลักฐานตามใบสำคัญถูกต้องแล้ว แสดงว่าจำนวนเงินสดย่อยคงเหลือในมือไม่ถูกต้อง อาจเกิดจากจ่ายเงินหรือทอนเงินผิด น้อยไปหรือมากเกินไปได้

1. เงินเกินบัญชี
2. เงินขาดบัญชี



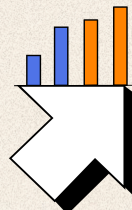
เงินเกินบัญชี

เงินที่ถืออยู่ในมือมากกว่ายอดเงินเหลือในบัญชีเงินสดย่อย
ให้ถือว่ายอดเงินที่เกินมาเป็นรายได้ของกิจการ

Dr. ค่าใช้จ่าย XX

Cr. เงินฝากธนาคาร XX

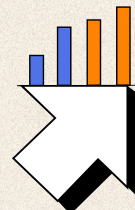
เงินขาดหรือเกินบัญชี XX



เงินขาดบัญชี

เงินที่ถืออยู่ในมือน้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชีเงินสดย่อย
ให้ถือว่ายอดเงินที่ขาดหายไปเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการ

Dr. ค่าใช้จ่าย	XX	
เงินขาดหรือเกินบัญชี	XX	
Cr. เงินฝากธนาคาร		XX



การปรับปรุงบัญชีเงินสดย่อยในวันสิ้นงวดบัญชี

“สิ้นปีแล้ว ยังไม่ได้ขอเบิกชดเชย”



ในวันสิ้นงวดบัญชี ผู้รักษาเงินสดย่อยจะต้องรวบรวมใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย เพื่อขอเบิกชดเชย

แต่ถ้าผู้รักษาเงินสดย่อยไม่ได้รวบรวมหลักฐานใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อยมาขอเบิกชดเชย ทำให้ค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากเงินสดย่อยไปแล้ว ยังไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีนี้ จึงจำเป็นต้องทำการปรับปรุงบัญชีเงินสดย่อยในวันสิ้นงวดบัญชี



การปรับปรุงบัญชีเงินสดย่อยในวันสิ้นงวดบัญชี

การบันทึกรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวด

Dr. ค่าใช้จ่าย	XX	
Cr. เงินสดย่อย		XX

การบันทึกบัญชีการโอนกลับรายการปรับปรุงในวันเริ่มงวดบัญชีใหม่

Dr. เงินสดย่อย	XX	
Cr. ค่าใช้จ่าย		XX

