

การบัญชีเบื้องต้น: สมุดเงินสด 2 ช่อง

ไขความลับการจัดการเงินสด
ให้เข้าใจง่ายในฉบับ 3 มิติ



"เงินสด" (Cash) ในทางบัญชี... ไม่ได้มีแค่แบงก์และเหรียญ!



สมุดเงินสด (Cash Book) คืออะไร?

จบในเล่มเดียว:
ใช้บันทึกรายการ "รับ" และ
เงินสดไว้ในเล่มเดียวกัน

รู้ความเคลื่อนไหว:
ทำให้ทราบทันทีว่าการ
รับ/จ่ายค่าอะไร
และเป็นจำนวนเงินเท่าไร

เช็คยอดได้ทันที:
ทราบถึง "เงินสดคงเหลือ"
ขณะใดขณะหนึ่งได้ทันที



ยอดคงเหลือ



Secret Tip: สมุดเงินสดทำหน้าที่เปรียบเสมือน "บัญชีแยกประเภทเงินสด" ไปในตัว!

เส้นทางการไหลของเงิน (The Flow of Cash)

ทุกกิจกรรมในกิจการจะถูกแยกย้ายไปบันทึกตามทิศทางของเงินสด

รับเงินสด (เดบิต)
บันทึกด้านซ้าย

จ่ายเงินสด (เครดิต)
บันทึกด้านขวา



7 แหล่งที่มา... เมื่อกิจการ "รับ" เงินสด

บันทึกทางด้านซ้าย (เดบิต)



1 ขายสินค้าเป็นเงินสด



2 ขายสินทรัพย์อื่น ๆ เป็นเงินสด



3 รับเงินจากการกู้ยืม



4 รับชำระหนี้จากลูกหนี้



5 รับรายได้อื่น ๆ เช่น การให้เช่าที่หน้ากิจการ



6 รับเงินลงทุนจากเจ้าของกิจการ



7 รับเงินมัดจำจากลูกค้า





7 ปลายทาง... เมื่อกิจการ "จ่าย" เงินสด

บันทึกทางด้านขวา (เครดิต)

1



ซื้อสินค้าเป็นเงินสด

2



ซื้อสินทรัพย์อื่น ๆ เป็นเงินสด
เช่น เครื่องใช้สำนักงาน

3



ชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้

4



ชำระหนี้เงินกู้

5



จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟ

6



เจ้าของกิจการถอนเงินสด
ไปใช้ส่วนตัว

7



จ่ายเงินมัดจำ

โครงสร้างสมุดเงินสด 2 ช่อง (Anatomy of a Cash Book)



วันที่เกิดรายการ
(เรียงตามลำดับเหตุการณ์)



เอกสารอ้างอิง
(เพื่อการตรวจสอบย้อนหลัง)



ชื่อบัญชี/คำอธิบาย
(รับหรือจ่ายค่าอะไร?)



การอ้างอิง
(เชื่อมโยงไปสมุดบัญชีแยกประเภท)



สมุดเงินสด

ท.ค. ...		เลขที่ ใบ สำคัญ	รายการ	เลขที่ บัญชี	เทบิต		ท.ค. เดือน
เดือน	วันที่				บาท	สต.	

หน้า...

เลขที่ ใบ สำคัญ	รายการ	เลขที่ บัญชี	เครดิต	
			บาท	สต.



ฝั่งรับเงินสด
(Debit)



ฝั่งจ่ายเงินสด
(Credit)



กฎเหล็ก & ทางลัดของการทำสมุดเงินสด



The Shortcut (ลดความซ้ำซ้อน):

เมื่อบันทึกรายการในสมุดเงินสดแล้ว
ไม่ต้องนำรายการนี้ไปบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปอีก!
(เพราะทำหน้าที่ครบถ้วนทั้งการรับ-จ่ายเงินสดและเงินฝากธนาคารแล้ว)

The Only Exception (ข้อยกเว้นเดียว):

ยกเว้นรายการเปิดบัญชี (Opening Entry)
ที่ยังต้องบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปตามปกติ

ทำความเข้าใจกฎนี้ได้... การทำบัญชีจะกลายเป็นเรื่องง่าย
ประหยัดเวลา และเห็นสภาพคล่องของธุรกิจได้แบบ Real-time!