



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีการเงิน

Financial Accounting

รหัสวิชา : 3521103

อ. สมใจ เกาด้วง



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บทที่ 7

การบัญชีสำหรับธุรกิจซื้อ-ขายสินค้า
(กรณีธุรกิจจดทะเบียนอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม)

หัวข้อสำคัญ



- ความหมายของธุรกิจซื้อ - ขายสินค้า
- การดำเนินการเกี่ยวกับการซื้อ - ขายสินค้า
- ส่วนลด
- เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อ - ขายสินค้า
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ความหมายของธุรกิจซื้อ - ขายสินค้า



➤ ธุรกิจซื้อ - ขายสินค้า (merchandising business)

หมายถึง

ธุรกิจซื้อ-ขายสินค้า หรือบางที่เรียกกันว่า กิจการซื้อมาขายไป หรือกิจการพาณิชย์กรรม เป็นกิจการที่ซื้อสินค้ามาจากบุคคลอื่น เพื่อมาจำหน่ายให้กับบุคคลต่อไป โดยที่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหรือแปรรูปสินค้า ธุรกิจซื้อขายสินค้านี้ ได้แก่ ร้านค้าปลีก ร้านสะดวกซื้อ ห้างสรรพสินค้า ร้านขายเครื่องใช้ไฟฟ้า เป็นต้น

การดำเนินการเกี่ยวกับการซื้อ - ขายสินค้า



1. ซื้อสินค้าเป็นเงินสด และเงินเชื่อ
2. ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด และส่งคืนสินค้าให้เจ้าหนี้
3. ขายสินค้าเป็นเงินสด และเงินเชื่อ
4. รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด และรับคืนสินค้าจากลูกหนี้

การดำเนินการเกี่ยวกับการซื้อ - ขายสินค้า



5. การจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า
6. การรับชำระหนี้ค่าสินค้า
7. การจ่ายค่าขนส่งจากการซื้อขายสินค้า

ส่วนลด



➤ ส่วนลด (*Discounts*) หมายถึง

ราคาที่ผู้ขายลดให้ผู้ซื้อ เพื่อดึงดูดให้ผู้ซื้อสนใจซื้อสินค้าของผู้ขาย ส่วนลดสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท

1. ส่วนลดการค้า (*Trade Discounts*)
2. ส่วนลดเงินสด (*Cash Discounts*)

ส่วนลดการค้า



➤ ส่วนลดการค้า (*Trade Discounts*) หมายถึง ส่วนลดที่ลดจากราคาสินค้าปกติ เพื่อเป็นการจูงใจให้ผู้ซื้อสนใจที่จะซื้อสินค้าจากผู้ขาย โดยไม่สนใจว่าผู้ซื้อจะซื้อเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อ

ตัวอย่าง สินค้าราคา 2,000 บาท ลดให้ทันที 10% ของราคาสินค้า ส่วนลดการค้า 10% ซึ่งเป็นเงินเท่ากับ 200 บาท ดังนั้น ราคาสินค้าสุทธิก็จะเหลือเพียง 1,800 บาท ไม่ใช่ 2,000 บาท

ส่วนลดการค้า จะไม่มีการบันทึกบัญชี

ส่วนลดเงินสด



➤ ส่วนลดเงินสด (*Cash Discounts*) หมายถึง

ส่วนลดที่เจ้าหนี้ให้กับลูกหนี้ หากลูกหนี้นำเงินมาชำระภายในระยะเวลาที่กำหนด

“ ส่วนลดเงินสดนี้จะเกิดขึ้นในกรณีที่ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ”

เมื่อผู้ขายขายสินค้าเป็นเงินเชื่อก็อยากที่จะได้รับชำระหนี้โดยเร็ว จึงกำหนดเงื่อนไขในการชำระเงิน โดยหากชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดก็จะได้รับส่วนลดเพื่อเป็นแรงจูงใจให้ลูกหนี้นำเงินมาชำระโดยเร็ว

ส่วนลดเงินสด



ส่วนลดเงินสด มี 2 ประเภท คือ

1. ส่วนลดรับ (*Purchase Discounts*) เป็นส่วนลดที่ต้องนำไปหักออกจากยอดซื้อสินค้าดังนี้

$$\text{ซื้อสุทธิ} = \text{ซื้อสินค้า} + \text{ค่าขนส่งเข้า} - \text{ส่งคืน} - \text{ส่วนลดรับ}$$

2. ส่วนลดจ่าย (*Sale Discounts*) เป็นส่วนลดที่ต้องนำไปหักออกจากยอดขายสินค้าดังนี้

$$\text{ขายสุทธิ} = \text{ขายสินค้า} - \text{รับคืน} - \text{ส่วนลดจ่าย}$$

เงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ - ขาย สินค้า



เงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ - ขาย สินค้า แบ่งออกเป็น 2 ชนิด

1. เงื่อนไขการชำระเงิน

(*Terms of Payment*)

2. เงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้า

(*Terms of Transportation*)

เงื่อนไขเกี่ยวกับการชำระเงิน



2/10, n /30 (n/30 คือ net 30 days) หมายถึง หากผู้ซื้อชำระหนี้ภายใน 10 วัน จะได้รับส่วนลด 2% ของหนี้ที่ชำระ แต่ถ้าชำระเกิน 10 วันนับจากวันที่ในใบกำกับสินค้าจะไม่ได้รับส่วนลด อย่างไรก็ตามจะต้องชำระหนี้ทั้งหมดภายใน 30 วัน

3/15, n /45 (n/45 คือ net 45 days) หมายถึง หากผู้ซื้อชำระหนี้ภายใน 15 วัน จะได้รับส่วนลด 3% ของหนี้ที่ชำระ แต่ถ้าชำระเกิน 15 วันนับจากวันที่ในใบกำกับสินค้าจะไม่ได้รับส่วนลด อย่างไรก็ตามจะต้องชำระหนี้ทั้งหมดภายใน 45 วัน

เงื่อนไขเกี่ยวกับการชำระเงิน



2/EOM, n/60 (EOM คือ End of Month) หมายถึง หากผู้ซื้อชำระหนี้ภายในสิ้นเดือนที่ซื้อสินค้าจะได้รับส่วนลด 2% ของหนี้ที่ชำระ แต่ถ้าชำระหนี้เกินวันสิ้นเดือนที่ซื้อสินค้า ในใบกำกับสินค้าจะไม่ได้รับส่วนลด อย่างไรก็ตามจะต้องชำระหนี้ทั้งหมดภายใน 60 วัน

2/10 EOM, n/60 (EOM คือ End of Month) หมายถึง หากผู้ซื้อชำระหนี้ภายใน 10 วันนับจากวันสิ้นเดือนที่ซื้อสินค้าจะได้รับส่วนลด 2% ของหนี้ที่ชำระ แต่ถ้าชำระหนี้เกิน 10 วันนับจากวันสิ้นเดือนที่ซื้อสินค้าในใบกำกับสินค้าจะไม่ได้รับส่วนลด อย่างไรก็ตามจะต้องชำระหนี้ทั้งหมดภายใน 60 วัน

เงื่อนไขเกี่ยวกับการขนส่งสินค้า



1. F.O.B. Shipping Point (Free on board at the shipping point)

เป็นเงื่อนไขที่กรรมสิทธิ์ของสินค้าจะถูกส่งมอบจากผู้ขายไปให้ผู้ซื้อ ณ จุดส่งของ คือ จุดที่ขนส่งสินค้าขึ้นรถ ขึ้นเรือ หรือขึ้นเครื่องบิน ค่าขนส่งที่เกิดขึ้นในการขนส่งสินค้า จากร้านของผู้ขายซึ่งเป็นจุดส่งของไปยังร้านของผู้ซื้อ โดยที่ผู้ซื้อจะต้องเป็นผู้ที่จ่ายค่าขนส่ง

เงื่อนไขเกี่ยวกับการขนส่งสินค้า



2. F.O.B. Destination (Free on board at the Destination)

เป็นเงื่อนไขที่กรรมสิทธิ์ของสินค้าจะถูกส่งมอบจากผู้ขายไปให้ผู้ซื้อ ณ จุดหมายปลายทาง คือจุดที่สินค้าถึงมือผู้ซื้อ ดังนั้น ค่าขนส่งที่เกิดขึ้นในการขนส่งสินค้า จากร้านของผู้ขายไปยังร้านของผู้ซื้อ ซึ่งเป็นจุดหมายปลายทาง โดยที่ผู้ขายจะต้องเป็นผู้ที่จ่ายค่าขนส่ง

ประเภทของค่าขนส่ง



ค่าขนส่งสามารถแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. ค่าขนส่งเข้า (Transportation - in)

ค่าขนส่งที่จ่ายไปเพื่อขนส่งสินค้าที่ซื้อมาเพื่อขายโดยค่าขนส่งเข้าจะต้องถือเป็น “ ต้นทุนของสินค้า ” ที่ซื้อมา

2. ค่าขนส่งออก (Transportation - out)

ค่าขนส่งที่จ่ายไป เพื่อขนส่งสินค้าของกิจการไปให้ลูกค้า สำหรับค่าขนส่งออกนี้ ไม่ถือเป็นต้นทุนของสินค้าที่ขายไป แต่ให้ถือเป็น “ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ” ของกิจการ

ตัวอย่าง



- วันที่ 1 เมษายน 2560 ร้านรุ่งเรืองขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 25,000 บาท ให้นายสมชาย โดยมีเงื่อนไข $2/10, n/45$ ต่อมาวันที่ 10 เมษายน 2560 นายสมชายนำเงินมาชำระทั้งจำนวน กิจการได้คิดส่วนลดให้ตามเงื่อนไข

การบันทึกบัญชี



ด้านผู้ขาย	ด้านผู้ซื้อ
2560 เม.ย. 1 เดบิต ลูกหนี้-นายสมชาย 25,000 เครดิต ขายสินค้า 25,000 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	2560 เม.ย. 1 เดบิต ซื้อสินค้า 25,000 เครดิต เจ้าหนี้-ร้านรุ่งเรือง 25,000 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
2560 เม.ย. 10 เดบิต เงินสด 24,500 ส่วนลดจ่าย 500 เครดิต ลูกหนี้-นายสมชาย 25,000 รับชำระหนี้และจ่ายส่วนลดให้ผู้ซื้อ	2560 เม.ย. 10 เดบิต เจ้าหนี้-ร้านรุ่งเรือง 25,000 เครดิต เงินสด 24,500 ส่วนลดรับ 500 จ่ายชำระหนี้และรับส่วนลดจากผู้ขาย

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value – Added Tax) หมายถึง**
ภาษีที่เก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการส่วนที่
เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตและการจำหน่ายสินค้า
หรือบริการชนิดต่าง ๆ เป็นภาษีทางอ้อมชนิดหนึ่ง

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย ได้แก่

1. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ซึ่งอาจหมายถึง บุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือห้างหุ้นส่วนสามัญ ที่มีใช้นิติบุคคล หรือนิติบุคคล
2. เป็นผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการ เกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปีขึ้นไป
3. เป็นผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายแต่มีความประสงค์จะขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม และ การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม



อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม มี 2 อัตรา ดังนี้

1. อัตราปกติ ร้อยละ 7
2. อัตราร้อยละ 0

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

* ถ้าภาษีขาย **มากกว่า** ภาษีซื้อ $\longrightarrow$ จะต้องชำระเพิ่ม

* ถ้าภาษีขาย **น้อยกว่า** ภาษีซื้อ $\longrightarrow$ จะต้องขอคืนภาษี

ความหมายของภาษีซื้อและภาษีขาย



➤ ภาษีขาย

คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้าหรือรับชำระค่าบริการ
ภาษีขาย ถือเป็น “บัญชีหนี้สิน”

➤ ภาษีซื้อ

คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้กับผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ
ภาษีซื้อ ถือเป็น “บัญชีสินทรัพย์”

เอกสารเกี่ยวกับการซื้อขายสินค้า



ประเภทของใบกำกับภาษี มี 3 ประเภท

1. ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
2. ใบกำกับภาษีแบบย่อ
3. เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี เช่น ใบเพิ่มหนี้
ใบลดหนี้ ใบเสร็จที่ส่วนราชการออกให้ฯ

การจัดทำรายงาน



- รายงานภาษีขาย
- รายงานภาษีซื้อ
- รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อ - ขายสินค้า



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อ - ขายสินค้า มี 2 วิธี คือ

1. การบันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

วิธีนี้จะไม่มีการบันทึกบัญชี "สินค้าคงเหลือ" ในระหว่างงวด และจะไม่บันทึกต้นทุนขายในทุกครั้งที่ขายและรับคืนสินค้า จะต้องทำการตรวจนับและตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

2. การบันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

วิธีนี้จะมีบัญชี "สินค้าคงเหลือ" ไว้เพื่อบันทึกความเคลื่อนไหวของสินค้าที่เกิดขึ้นตลอดการดำเนินงาน โดยบันทึกมูลค่าของสินค้าไม่ว่าจะเป็นการซื้อ ขาย ส่งคืนและรับคืน ดังนั้นจึงทำให้ทราบยอดคงเหลือของสินค้าได้ตลอดเวลา

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินสด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. ซื้อ xxx	Dr. สินค้าคงเหลือ xxx
ภาษีซื้อ xx	ภาษีซื้อ xx
Cr. เงินสด xxx	Cr. เงินสด xxx
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	ซื้อสินค้าเป็นเงินสด

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 กิจการซื้อสินค้าเป็นเงินสดจากร้านม่านแก้ว จำนวน 40,000 บาท (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ได้รับส่วนลดการค้า 5%

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 1 Dr. ซื้อ 38,000 ภาษีซื้อ 2,660 Cr. เครดิต เงินสด 4,660 ซื้อสินค้าเป็นเงินสดได้รับส่วนลด 5% ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (40,000x5%=2,000) → (40,000-2,000=-38,000) (38,000x7%=2,660)	2560 ม.ค. 1 Dr. สินค้าคงเหลือ 38,000 ภาษีซื้อ 2,660 Cr. เครดิต เงินสด 4,660 ซื้อสินค้าเป็นเงินสดได้รับส่วนลด 5% ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. ซื้อ xxx ภาษีซื้อ xx Cr. เจ้าหนี้ xxx ซื้อสินค้าเป็นเงินสดเชื่อ	Dr. สินค้าคงเหลือ xxx ภาษีซื้อ xx Cr. เจ้าหนี้ xxx ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560 กิจการซื้อสินค้า จากร้านمانة เป็นเงินเชื่อ จำนวน 30,000 บาท (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 5 Dr. ซื้อ 30,000 ภาษีซื้อ 2,100 Cr. เจ้าหนี้-ร้านمانة 32,100 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30 $(30,000 \times 7\% = 2,100)$	2560 ม.ค. 5 Dr. สินค้าคงเหลือ 30,000 ภาษีซื้อ 2,100 Cr. เจ้าหนี้-ร้านمانة 32,100 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อมาเป็นเงินสด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)																
<table><tr><td>Dr. เงินสด</td><td>xxx</td></tr><tr><td>Cr. ส่งคืน</td><td>xxx</td></tr><tr><td> ภาษีซื้อ</td><td>xx</td></tr><tr><td>ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด</td><td></td></tr></table>	Dr. เงินสด	xxx	Cr. ส่งคืน	xxx	ภาษีซื้อ	xx	ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด		<table><tr><td>Dr. เงินสด</td><td>xxx</td></tr><tr><td>Cr. สินค้าคงเหลือ</td><td>xxx</td></tr><tr><td> ภาษีซื้อ</td><td>xx</td></tr><tr><td>ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด</td><td></td></tr></table>	Dr. เงินสด	xxx	Cr. สินค้าคงเหลือ	xxx	ภาษีซื้อ	xx	ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด	
Dr. เงินสด	xxx																
Cr. ส่งคืน	xxx																
ภาษีซื้อ	xx																
ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด																	
Dr. เงินสด	xxx																
Cr. สินค้าคงเหลือ	xxx																
ภาษีซื้อ	xx																
ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด																	

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 กิจการส่งคืนสินค้า ที่ซื้อจากร้านม่านแก้ว เนื่องจากมีตำหนิ จำนวน 4,000 บาท (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้) ซึ่งเป็นจำนวนราคาก่อนหักส่วนลด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 6 Dr. เงินสด 4,066 Cr. ส่งคืนสินค้า 3,800 ภาษีซื้อ 266 ส่งคืนสินค้าซื้อสินค้าให้ร้านม่านแก้ว ($4,000 \times 5\% = 200$) $\Rightarrow$ ($4,000 - 200 = 3,800$) ($3,800 \times 7\% = 266$)	2560 ม.ค. 6 Dr. เงินสด 4,066 Cr. สินค้าคงเหลือ 3,800 ภาษีซื้อ 266 ส่งคืนสินค้าซื้อสินค้าให้ร้านม่านแก้ว

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อมาเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. เจ้าหนี้ xxx Cr. ส่งคืน xxx ภาษีซื้อ xx ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ	Dr. เจ้าหนี้ xxx Cr. สินค้าคงเหลือ xxx ภาษีซื้อ xx ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 กิจการส่งคืนสินค้าที่ซื้อเชื่อ จากร้านม่านตา เนื่องจากมีตำหนิ จำนวน 4,000 บาท (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้)

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)								
2560 ม.ค. 6 Dr.เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 4,280 <table><tr><td>Cr. ส่งคืนสินค้า</td><td>4,000</td></tr><tr><td>ภาษีซื้อ</td><td>280</td></tr></table> ส่งคืนสินค้าซื้อสินค้าให้ร้านม่านตา เงื่อนไข 2/10, n/30 ($4,000 \times 7\% = 280$)	Cr. ส่งคืนสินค้า	4,000	ภาษีซื้อ	280	2560 ม.ค. 6 Dr.เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 4,280 <table><tr><td>Cr. สินค้าคงเหลือ</td><td>4,000</td></tr><tr><td>ภาษีซื้อ</td><td>280</td></tr></table> ส่งคืนสินค้าซื้อสินค้าให้ร้านม่านตา เงื่อนไข 2/10, n/30	Cr. สินค้าคงเหลือ	4,000	ภาษีซื้อ	280
Cr. ส่งคืนสินค้า	4,000								
ภาษีซื้อ	280								
Cr. สินค้าคงเหลือ	4,000								
ภาษีซื้อ	280								

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อขายสินค้าเป็นเงินสด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)		บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
Dr. เงินสด	xxx	Dr. เงินสด	xxx
Cr. ขาย	xxx	Cr. ขาย	xxx
ภาษีขาย	xx	ภาษีขาย	xx
ขายสินค้าเป็นเงินสด		ขายสินค้าเป็นเงินสด	
ไม่บันทึกบัญชี		Dr. ต้นทุนขาย	xxx
		Cr. สินค้าคงเหลือ	xxx
		บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย	

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2560 กิจการขายสินค้าเป็นเงินสดจำนวน 10,000 บาท มีต้นทุนขาย 80% ของราคาขาย (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ให้ส่วนลดการค้า 2%

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

2560

ม.ค. 21	Dr.เงินสด	10,486	
	Cr. ขาย		9,800
	ภาษีขาย		686

ขายสินค้าเป็นเงินสด ให้ส่วนลด 2%
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

$(10,000 \times 2\% = 200) \rightarrow (10,000 - 200 = 9,800)$

$(9,800 \times 7\% = 686)$

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

2560

ม.ค. 21	Dr.เงินสด	10,486	
	Cr. ขาย		9,800
	ภาษีขาย		686

ขายสินค้าเป็นเงินสด ให้ส่วนลด 2%
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 21 ไม่บันทึกบัญชี	2560 ม.ค. 21 Dr. ต้นทุนขาย 7,840 Cr. สินค้าคงเหลือ 7,840 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย (9,800x80%= 7,840)

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. ลูกหนี้ xxx Cr. ขาย xxx ภาษีขาย xx ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	Dr. ลูกหนี้ xxx Cr. ขาย xxx ภาษีขาย xx ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ
ไม่บันทึกบัญชี	Dr. ต้นทุนขาย xxx Cr. สินค้าคงเหลือ xxx บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 กิจการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านขวัญตา จำนวน 15,000 บาท มีต้นทุนขาย 80% ของราคาขาย (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 3/5, n/30

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

2560

ม.ค. 22 Dr. ลูกหนี้-ร้านขวัญตา 16,050

Cr. ขาย 15,000

ภาษีขาย 1,050

ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
เงื่อนไข 3/5, n/30

(15,000 x 7% = 1,050)

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

2560

ม.ค. 22 Dr. ลูกหนี้-ร้านขวัญตา 16,050

Cr. ขาย 15,000

ภาษีขาย 1,050

ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
เงื่อนไข 3/5, n/30

The logo for NPRU (National Professional Register for Universities) features the letters N, P, R, and U in white, each on a separate green rectangular tag. The tags are hanging from thin white strings against a dark blue background.

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 22 ไม่บันทึกบัญชี	2560 ม.ค. 22 Dr. ต้นทุนขาย 12,000 Cr. สินค้าคงเหลือ 12,000 บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย (15,000x80%= 12,000

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)		บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
Dr. รับคืนสินค้า	xxx	Dr. รับคืนสินค้า	xxx
ภาษีขาย	xx	ภาษีขาย	xx
Cr. เงินสด	xxx	Cr. เงินสด	xxx
รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด		รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด	
ไม่บันทึกบัญชี		Dr. สินค้าคงเหลือ	xxx
		Cr. ต้นทุนขาย	xxx
		บันทึกต้นทุนสินค้าที่รับคืน	

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 23 Dr. รับคืนสินค้า 1,960 ภาษีขาย 137.20 Cr. เงินสด 2,097.20 รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (2,000x2%= 40) ➡ (2,000-40=1,960) (1,960x7%=137.20)	2560 ม.ค. 23 Dr. รับคืนสินค้า 1,960 ภาษีขาย 137.20 Cr. เงินสด 2,097.20 รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 23 ไม่บันทึกบัญชี	2560 ม.ค. 23 Dr. สินค้าคงเหลือ 1,568 Cr. ต้นทุนขาย 1,568 บันทึกต้นทุนสินค้าที่รับคืน ($1,960 \times 80\% = 1,568$)

เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. ราคินสินค้ำ xxx ภาษีขาย xx Cr. ลูกหนี้ xxx ราคินสินค้ำที่ขายเป็นเงินเชื่อ	Dr. ราคินสินค้ำ xxx ภาษีขาย xx Cr. ลูกหนี้ xxx ราคินสินค้ำที่ขายเป็นเงินเชื่อ
ไม่บันทึกบัญชี	Dr. สินค้ำคงเหลือ xxx Cr. ต้นทุนขาย xxx บันทึกต้นทุนสินค้ำที่ราคิน

The NPRU logo consists of four green rectangular tags hanging from white strings. Each tag has a white letter on it: 'N', 'P', 'R', and 'U' from left to right. The tags are slightly tilted and overlap each other.

เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2560 กิจการรับคืนสินค้า ที่ขายเมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 เพราะไม่ตรงตามที่สั่ง จำนวน 3,000 บาทบาท มีต้นทุนขาย 80% ของราคารับคืน (ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้)

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	
2560	
ม.ค. 24 Dr. รับคืนสินค้า 3,000	
ภาษีขาย 210	
Cr. ลูกหนี้-ร้านขวัญตา 3,210	
รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	
(3,000x7%= 210)	

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
2560	
ม.ค. 24 Dr. รับคืนสินค้า 3,000	
ภาษีขาย 210	
Cr. ลูกหนี้-ร้านขวัญตา 3,210	
รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 24 ไม่บันทึกบัญชี	2560 ม.ค. 24 Dr. สินค้าคงเหลือ 2,400 Cr. ต้นทุนขาย 2,400 บันทึกต้นทุนสินค้าที่รับคืน $(3,000 \times 80\% = 2,400)$

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อจ่ายค่าขนส่งเข้า (ซื้อสินค้า)

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)		บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
Dr. ค่าขนส่งเข้า xxx		Dr. สินค้าคงเหลือ xxx	
Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ xxx		Cr. เงินสด/เจ้าหนี้ xxx	
จ่ายค่าขนส่งเข้า		จ่ายค่าขนส่งเข้า	

เมื่อจ่ายค่าขนส่งออก (ขายสินค้า)

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)		บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
Dr. ค่าขนส่งออก xxx		Dr. ค่าขนส่งออก xxx	
Cr. เงินสด/ลูกหนี้ xxx		Cr. เงินสด/ลูกหนี้ xxx	
จ่ายค่าขนส่งออก		จ่ายค่าขนส่งออก	

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2560 กิจการขายสินค้า มีเงื่อนไขค่าขนส่ง **F.O.B. destination**
กิจการได้จ่ายค่าขนส่งไป จำนวน 400 บาท

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)		บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)	
2560		2560	
ม.ค. 24 Dr. ค่าขนส่งออก	400	ม.ค. 24 Dr. ค่าขนส่งออก	400
Cr. เงินสด	400	Cr. เงินสด	400
จ่ายค่าขนส่งออก		จ่ายค่าขนส่งออก	

ตัวอย่าง



หากวันที่ 24 มกราคม 2560 กิจการขายสินค้า มีเงื่อนไขค่าขนส่ง **F.O.B. destination**
ผู้ซื้อสินค้า จ่ายค่าขนส่งแทนกิจการไป จำนวน 400 บาท

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 24 Dr. ค่าขนส่งออก 400 Cr. ลูกหนี้ 400 ลดยอดลูกหนี้จ่ายค่าขนส่งแทนกิจการ	2560 ม.ค. 24 Dr. ค่าขนส่งออก 400 Cr. ลูกหนี้ 400 ลดยอดลูกหนี้จ่ายค่าขนส่งแทนกิจการ

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อรับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx ส่วนลดจ่าย xx Cr. ลูกหนี้ xxx รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าให้ส่วนลด	Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xxx ส่วนลดจ่าย xx Cr. ลูกหนี้ xxx รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าให้ส่วนลด

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 กิจการได้รับชำระค่าสินค้าที่ขาย เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 จากร้านขวัญตา ทั้งจำนวน *กรณีให้ส่วนลด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 27 Dr. เงินสด 12,480 ส่วนลดจ่าย 360 Cr. ลูกหนี้ – ร้านขวัญตา 12,840 รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าให้ส่วนลด 3% เงื่อนไข 3/5, n/30 (15,000 - 3,000 = 12,000x3% = 360)	2560 ม.ค. 27 Dr. เงินสด 12,480 ส่วนลดจ่าย 360 Cr. ลูกหนี้ – ร้านขวัญตา 12,840 รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าให้ส่วนลด 3%

The NPRU logo consists of four green rectangular tags hanging from white strings. Each tag has a white letter on it: 'N', 'P', 'R', and 'U' from left to right. The tags are slightly tilted and overlap each other.

มกราคม 2560 จากร้านขวัญตา ทั้งจำนวน *กรณีไม่ให้ส่วนลด

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
2560 ม.ค. 28 Dr. เงินสด 12,840 Cr. ลูกหนี้ 12,840 รับชำระหนี้ค่าขายสินค้า (16,050 - 3,210 = 12,840)	2560 ม.ค. 28 Dr. เงินสด 12,840 Cr. ลูกหนี้ 12,840 รับชำระหนี้ค่าขายสินค้า

การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



เมื่อจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)	บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)
Dr. เจ้าหนี้xxx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคารxxx ส่วนลดรับxx จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าได้รับส่วนลด	Dr. เจ้าหนี้xxx Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคารxxx สินค้าคงเหลือxx จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าได้รับส่วนลด

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2560 กิจการได้จ่ายชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560 จากร้านม่านตา ทั้งจำนวน ***กรณีได้รับส่วนลด**

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

2560

ม.ค. 10 Dr. เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 28,034

Cr. เงินสด 27,314

ส่วนลดรับ 720

รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าได้ส่วนลด 2%

เงื่อนไข 2/10, n/30

$(30,000 - 4,000 = 26,000 \times 2\% = 720)$

$(32,100 - 4,066 = 28,034 - 720 = 27,314)$

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

2560

ม.ค. 10 Dr. เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 28,034

Cr. เงินสด 27,314

สินค้าคงเหลือ 720

รับชำระหนี้ค่าขายสินค้าได้ส่วนลด 2%

ตัวอย่าง



เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2560 กิจการได้จ่ายชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2560 จากร้านม่านตา ทั้งจำนวน ***กรณีไม่ได้รับส่วนลด**

บันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic)

2560

ม.ค. 16 Dr. เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 28,034

Cr. เงินสด 28,034

รับชำระหนี้ค่าขายสินค้า

(32,100 - 4,066 = 28,034)

บันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual)

2560

ม.ค. 16 Dr. เจ้าหนี้-ร้านม่านตา 28,034

Cr. เงินสด 28,034

รับชำระหนี้ค่าขายสินค้า



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม