



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม



รหัสวิชา : 3521101

Fundamentals of Accounting 1

การบัญชีขั้นต้น 1



อาจารย์กิ่งกาญจน์ จารุกรรณา
อ.อ.อ. อ.อ.อ.อ.
สาขาวิชา บัญชี

บรรยายโดย อาจารย์กิ่งกาญจน์ จารุกรรณา





บทที่ 9 การบัญชีสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ✓ ความหมายของธุรกิจซื้อขายสินค้า
- ✓ กระบวนการทางบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า
- ✓ ส่วนลดของธุรกิจซื้อขายสินค้า
- ✓ เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า
- ✓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ✓ วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้า

ความหมายของธุรกิจซื้อขายสินค้า



ธุรกิจซื้อขายสินค้า (Merchandising Firm) หรือธุรกิจซื้อมาขายไป เป็นธุรกิจที่มีลักษณะเป็นการซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่ายต่อ โดยไม่มีการแปรรูปสินค้า หรือผลิตแล้วจำหน่ายต่อแก่ผู้บริโภค เช่น ห้างสรรพสินค้า ร้านค้าปลีก ร้านค้าส่ง เป็นต้น

รายได้หลัก คือ รายได้จากการขายสินค้า

ค่าใช้จ่ายหลัก คือ ต้นทุนสินค้าที่ขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สินค้านคงเหลือ ในธุรกิจซื้อขายสินค้า คือ สินค้าสำเร็จรูป



กระบวนการทางบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า

- การซื้อสินค้าเป็นเงินสด หรือเงินเชื่อ
- การขายสินค้าเป็นเงินสด หรือเงินเชื่อ
- การส่งคืนสินค้า
- การรับคืนสินค้า
- การได้รับส่วนลดหรือการจ่ายส่วนลด
- การจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า
- การรับชำระหนี้ค่าสินค้า
- การตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวด

ส่วนลดของธุรกิจซื้อขายสินค้า



สามารถแบ่งประเภทของส่วนลดเป็น 2 ประเภท ได้แก่

1. ส่วนลดการค้า (Trade Discounts) คือ ราคาที่ผู้ขายยอมลดราคาให้ผู้ซื้อสินค้าทันที เมื่อมีการตกลงซื้อสินค้า ซึ่งส่วนลดนั้นจะปรากฏอยู่ในใบกำกับสินค้าและบันทึกบัญชีด้วยราคาสินค้าหลังหักส่วนลดแล้วเท่านั้น

ตัวอย่าง ธุรกิจแห่งหนึ่งประกาศขายสินค้าราคา 5,000 บาท ให้ส่วนลด 5% จากราคาป้าย ดังนั้นส่วนลด 5% จึงเป็นส่วนลดที่ผู้ขายลดราคาให้ทันทีเมื่อซื้อสินค้า ซึ่ง 5% ของราคาขาย 5,000 บาท เท่ากับ 250 บาท ทำให้สินค้าชิ้นนั้นมีราคาสุทธิ เท่ากับ 4,750 บาท ที่จะนำไปบันทึกบัญชี ($5,000 - 250 = 4,750$)

มูลค่าส่วนลด 250 บาท ไม่บันทึกบัญชี แต่ปรากฏรายการในใบกำกับสินค้า

ส่วนลดของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)



สามารถแบ่งประเภทของส่วนลดเป็น 2 ประเภท ได้แก่

2. ส่วนลดเงินสด (Cash Discounts) คือ จำนวนเงินที่เจ้าหนี้ยอมลดให้กับลูกหนี้เมื่อชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด และทำการบันทึกบัญชีเมื่อมีการชำระเงินภายใต้เงื่อนไขระยะเวลาเท่านั้น มี 2 ประเภท คือ

1. ส่วนลดรับ (Purchase Discounts) เกิดทางด้านผู้ซื้อ ที่ได้รับส่วนลดจากผู้ขาย โดยนำรายการนี้หักออกจากยอดซื้อ เพื่อหายอดซื้อสุทธิ

$$\text{สูตรคำนวณ ยอดซื้อสุทธิ} = \text{ซื้อ} + \text{ค่าขนส่งเข้า} - \text{ส่งคืน} - \text{ส่วนลดรับ}$$

2. ส่วนลดจ่าย (Sales Discounts) เกิดทางด้านผู้ขาย ที่ได้จ่ายส่วนลดให้กับผู้ซื้อ โดยนำรายการนี้หักออกจากยอดขาย เพื่อยอดขายสุทธิ

$$\text{สูตรคำนวณ ยอดขายสุทธิ} = \text{ขาย} - \text{รับคืน} - \text{ส่วนลดจ่าย}$$

เงื่อนไขการขายสินค้า



1. เงื่อนไขการชำระหนี้

เงื่อนไขอย่างหนึ่งที่ผู้ขายต้องการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้ซื้อมาชำระหนี้เร็วขึ้น เรียกว่าเป็น **“ส่วนลดเงินสด”** ซึ่งจะปรากฏในใบกำกับสินค้า และอาจจะแตกต่างกันตามสินค้าหรือประเภทของธุรกิจ เช่น

2/10, n/30 หมายถึง กำหนดชำระหนี้ภายใน 30 วันนับจากวันที่ซื้อ แต่หากชำระหนี้ภายใน 10 วันนับจากวันที่ซื้อจะได้รับส่วนลด 2%

2/E.O.M, n/60 หมายถึง กำหนดชำระหนี้ภายใน 60 วันนับจากวันที่ซื้อ แต่หากชำระหนี้ภายในสิ้นเดือนที่ซื้อจะได้รับส่วนลด 2% (E.O.M = end of month)

เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า (ต่อ)



ตัวอย่างการนับวันครบกำหนดชำระหนี้

กิจการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ วันที่ 2 เม.ย. 65 จำนวน 50,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/30

1. วันครบกำหนดชำระเงินตรงกับที่เท่าไร

เดือนเม.ย. (30 - 2) = 28 วัน

เดือนพ.ค. = 2 วัน

= 30 วัน

ดังนั้น วันครบกำหนดชำระเงิน จึงตรงกับวันที่ 2 พ.ค. 65

2. หากกิจการได้รับชำระหนี้วันที่ 11 เม.ย. 65 จะต้องจ่ายส่วนลดหรือไม่ จำนวนเท่าใด

หากชำระหนี้ภายในวันที่ 12 เม.ย. 65 จะต้องจ่ายส่วนลด จำนวน 1,000 บาท เรียกว่าเป็น

“ส่วนลดจ่าย”

เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า (ต่อ)



ตัวอย่างการนับวันครบกำหนดชำระหนี้

กิจการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ วันที่ 15 เม.ย. 65 จำนวน 30,000 บาท เงื่อนไข 2/10,n/45

1. วันครบกำหนดชำระเงินตรงกับที่เท่าไร

เดือนเม.ย. (30 - 15) = 15 วัน

เดือนพ.ค. = 30 วัน

= 45 วัน

ดังนั้น วันครบกำหนดชำระเงิน จึงตรงกับวันที่ 30 พ.ค. 65

2. หากกิจการชำระหนี้วันที่ 20 เม.ย. 65 จะได้รับส่วนลดหรือไม่ จำนวนเท่าใด

หากชำระหนี้ภายในวันที่ 25 เม.ย. 65 จะได้รับส่วนลด จำนวน 600 บาท เรียกว่าเป็น
“ ส่วนลดรับ ”

เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า (ต่อ)



2. เงื่อนไขการส่งมอบสินค้า

ค่าขนส่ง หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการขนส่งสินค้าที่ซื้อมาเพื่อขาย เช่น ค่าเช่ารถบรรทุก ค่าระวาง เป็นต้น

การส่งมอบสินค้า อาจแบ่งได้เป็น 2 แบบ ดังนี้

1. การส่งมอบสินค้า ณ จุดขาย กรณีนี้**ผู้ซื้อ**จะต้องรับผิดชอบค่าขนส่ง โดยเรียกว่าเป็น “ค่าขนส่งเข้า” ถือเป็นต้นทุนสำหรับสินค้าที่ซื้อมาขาย

2. การส่งมอบสินค้า ณ ปลายทาง กรณีนี้**ผู้ขาย**จะต้องรับผิดชอบค่าขนส่ง โดยเรียกว่าเป็น “ค่าขนส่งออก” ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

เงื่อนไขการซื้อขายสินค้า (ต่อ)



การส่งมอบสินค้ากับต่างประเทศ

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

เป็นกรณีที่ผู้ซื้อจะต้องเป็นผู้ที่จ่ายค่าขนส่ง และกรรมสิทธิ์ของสินค้าจะถูกส่งมอบจากผู้ขายไปให้ผู้ซื้อ ณ จุดส่งของ คือ จุดที่ขนสินค้าขึ้นเรือ หรือ ขึ้นเครื่องบิน

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

ที่ผู้ขายจะต้องเป็นผู้ที่จ่ายค่าขนส่ง และกรรมสิทธิ์ของสินค้าจะถูกส่งมอบจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อ ณ จุดหมายปลายทาง คือ จุดที่สินค้าถึงเมืองของผู้ซื้อ



ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax) หรือ VAT

เป็นการเก็บภาษีจากการขายสินค้า หรือการให้บริการ
ในแต่ละขั้นตอนการผลิต และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ
ทั้งที่ผลิตภายในประเทศและนำเข้าจากต่างประเทศ ถือเป็น
ภาษีทางอ้อม ชนิดหนึ่ง

ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. ผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเป็นปกติธุระ **เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี**
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งมีแผนงานที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า ได้มีการดำเนินการ และเตรียมการประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การก่อสร้างโรงงาน ก่อสร้างอาคารสำนักงาน หรือการติดตั้งเครื่องจักร
3. ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักร และได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักร เป็นปกติธุระ โดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ขายสินค้าพืชผลทางการเกษตร ยาหรือเคมีภัณฑ์ หนังสือพิมพ์ ตำราเรียน หรือผู้ประกอบกิจการที่มีรายรับไม่เกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษีไม่ว่าจะเป็นแบบกระดาษ หรืออิเล็กทรอนิกส์
3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่
 - 3.1 รายงานภาษีซื้อ
 - 3.2 รายงานภาษีขาย
 - 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ
4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบภ.พ. 30) ผ่านทางอินเทอร์เน็ต หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา หรือธนาคารพาณิชย์ ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปแม้ว่าจะต้องชำระภาษีหรือไม่ก็ตาม

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม



โดยปกติ อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม จะเท่ากับ ร้อยละ 7

- ฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ มูลค่าของสินค้าหรือบริการหลังหักส่วนลด
- ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) = มูลค่าของสินค้าหรือบริการ x อัตราภาษี
- การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ
 - ถ้าเดือนนั้น กิจการมี ภาษีขาย > ภาษีซื้อ กิจการต้องชำระภาษีแก่กรมสรรพากร
 - ถ้าเดือนนั้น กิจการมี ภาษีขาย < ภาษีซื้อ กิจการขอคืนภาษีจากกรมสรรพากร
- ภาษีขาย คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ เป็นบัญชีในหมวด “หนี้สิน”
- ภาษีซื้อ คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนจ่ายไปเมื่อซื้อสินค้าหรือบริการ เป็นบัญชีในหมวด “สินทรัพย์”

ประเภทของใบกำกับภาษี



- ใบกำกับภาษีเต็มรูป
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- เอกสารอื่นที่ถือเป็นใบกำกับภาษี
 - ใบเพิ่มหนี้
 - ใบลดหนี้
 - ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกให้ในการขายทอดตลาด
 - ใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร กรมศุลกากร หรือกรมสรรพสามิต เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม



วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้า

วิธีการบันทึกบัญชีสินค้า แบ่งเป็น 2 วิธี

1. การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory) วิธีนี้เมื่อมีการขายสินค้า จะยังไม่บันทึกบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย แต่จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือเมื่อสิ้นงวดบัญชี และตีราคาสินค้าคงเหลือ และเมื่อมีรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้าจะบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บัญชีซื้อ บัญชีค่าขนส่งเข้า บัญชีส่งคืน หรือบัญชีส่วนลดรับ

2. การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory) วิธีนี้เมื่อมีการเคลื่อนไหวเกี่ยวกับสินค้า ไม่ว่าจะเป็นการซื้อ ขาย ส่งคืน รับคืน จะบันทึกรายการในบัญชีสินค้าคงเหลือ ดังนั้นกิจการสามารถทราบยอดคงเหลือของสินค้าได้ตลอดเวลา

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกรายการซื้อสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. ซื้อสินค้า	xx	Dr. สินค้าคงเหลือ	xx
ภาษีซื้อ	xx	ภาษีซื้อ	xx
Cr. เงินสด / เจ้าหนี้	xx	Cr. เงินสด / เจ้าหนี้	xx
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ		ซื้อสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ	



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 2 มิ.ย. 65 กิจการซื้อสินค้าจากสมชาย เป็นเงินสด 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ได้รับส่วนลดการค้า 5%

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. ซื้อสินค้า	14,250	Dr. สินค้าคงเหลือ	14,250
ภาษีซื้อ	997.50	ภาษีซื้อ	997.50
Cr. เงินสด	15,247.50	Cr. เงินสด	15,247.50
ซื้อสินค้าเป็นเงินสด		ซื้อสินค้าเป็นเงินสด	
$(15,000 * 5\%) = 750 > (15,000 - 750 = 14,250) >$			
$(14,250 * 7\% = 997.50)$			



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 3 มิ.ย. 65 กิจการซื้อสินค้าจากสมหญิง เป็นเงินเชื่อ 10,000 บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10,n/30

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. ซื้อสินค้า	10,000	Dr. สินค้าคงเหลือ	10,000
ภาษีซื้อ	700	ภาษีซื้อ	700
Cr. เจ้าหนี้	10,700	Cr. เจ้าหนี้	10,700
ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ	
(10,000*7%) = 700			

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกการส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เงินสด / เจ้าหนี้	xx	Dr. เงินสด / เจ้าหนี้	xx
Cr. ส่งคืนสินค้า	xx	Cr. สินค้าคงเหลือ	xx
ภาษีซื้อ	xx	ภาษีซื้อ	xx
ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ		ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ	



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 5 มิ.ย. 65 กิจการส่งคืนสินค้าที่ซื้อจากสมชายเมื่อวันที่ 2 มิ.ย. 65 เป็นเงินสด 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% (ราคานี้ยังไม่รวมส่วนลด)

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เงินสด	1,016.50	Dr. เงินสด	1,016.50
Cr. ส่งคืนสินค้า	950	Cr. สินค้าคงเหลือ	950
ภาษีซื้อ	66.50	ภาษีซื้อ	66.50
ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด		ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด	
$(1,000 * 5\% = 50) > (1,000 - 50 = 950) > (950 * 7\% = 66.50)$			



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 7 มิ.ย. 65 กิจการส่งคืนสินค้าที่ซื้อจากสมหญิงเมื่อวันที่ 3 มิ.ย. 65 เป็นเงิน 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เจ้าหนี้	2,140	Dr. เจ้าหนี้	2,140
Cr. ส่งคืนสินค้า	2,000	Cr. สินค้าคงเหลือ	2,000
ภาษีซื้อ	140	ภาษีซื้อ	140
ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด (2,000* 7% = 140)		ส่งคืนสินค้าเป็นเงินสด	

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกการขายสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
Dr. เงินสด / ลูกหนี้ xx	Dr. เงินสด / ลูกหนี้ xx
Cr. ขาย xx	Cr. ขาย xx
ภาษีขาย xx	ภาษีขาย xx
ขายสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ	ขายสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ
ไม่บันทึกบัญชี	Dr. ต้นทุนขาย xx
	Cr. สินค้าคงเหลือ xx



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 1 มิ.ย. 65 ขายสินค้า เป็นเงินสด 8,560 บาท เป็นราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต้นทุนขายเป็นจำนวน 50% ของยอดขาย

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เงินสด	8,560	Dr. เงินสด	8,560
Cr. ขาย	8,000	Cr. ขาย	8,000
ภาษีขาย	560	ภาษีขาย	560
ขายสินค้าเป็นเงินสด		ขายสินค้าเป็นเงินสด	
ไม่บันทึกบัญชี		Dr. ต้นทุนขาย	4,000
		Cr. สินค้าคงเหลือ	4,000



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 4 มิ.ย. 65 ขายสินค้า เป็นเงินเชื่อให้นายดีดี 7,000 บาท เป็นราคารวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% แล้ว ตันทุนขายเป็นจำนวน 50% ของยอดขาย **เงื่อนไข 2/10,n/30**

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. ลูกหนี้	7,000	Dr. ลูกหนี้	7,000
Cr. ขาย	6,542.06	Cr. ขาย	6,542.06
ภาษีขาย	457.94	ภาษีขาย	457.94
ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ		ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	
ไม่บันทึกบัญชี		Dr. ตันทุนขาย	3,271.03
		Cr. สินค้าคงเหลือ	3,271.03



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกรายการรับคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
Dr. รับคืน xx	Dr. รับคืน xx
ภาษีขาย xx	ภาษีขาย xx
Cr. เงินสด / ลูกหนี้ xx	Cr. เงินสด / ลูกหนี้ xx
รับคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ	รับคืนสินค้าเป็นเงินสด / เงินเชื่อ
ไม่บันทึกบัญชี	Dr. สินค้าคงเหลือ xx
	Cr. ต้นทุนขาย xx



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 8 มิ.ย. 65 รับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ 500 บาท ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ต้นทุนขายเป็นจำนวน 50% ของยอดการรับคืนสินค้า

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
Dr. รับคืน 500 ภาษีขาย 35 Cr. ลูกหนี้ 535 รับคืนสินค้าเป็นเงินเชื่อ	Dr. รับคืน 500 ภาษีขาย 35 Cr. ลูกหนี้ 535 รับคืนสินค้าเป็นเงินเชื่อ
ไม่บันทึกบัญชี	Dr. สินค้าคงเหลือ 250 Cr. ต้นทุนขาย 250

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกการจ่ายชำระหนี้ที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ (กรณีได้รับส่วนลด)

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
Dr. เจ้าหนี้ xx	Dr. เจ้าหนี้ xx
Cr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	Cr. เงินสด / เงินฝากธนาคาร xx
ส่วนลดรับ xx	สินค้าคงเหลือ xx
จ่ายชำระหนี้ที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ (กรณีได้รับ ส่วนลด)	จ่ายชำระหนี้ที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ (กรณีได้รับ ส่วนลด)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 10 มิ.ย. 65 กิจการจ่ายชำระหนี้ที่ซื้อจากสมหญิงเมื่อวันที่ 3 มิ.ย. 65 (วันที่ 7 มิ.ย. 65 ส่งคืนสินค้า 2,000 บาท) เป็นเงินสด

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เจ้าหนี้	8,560	Dr. เจ้าหนี้	8,560
Cr. เงินสด	8,400	Cr. เงินสด	8,400
ส่วนลดรับ	160	สินค้าคงเหลือ	160
จ่ายชำระหนี้ให้ได้รับส่วนลด (2/10,n/30)		จ่ายชำระหนี้ให้ได้รับส่วนลด (2/10,n/30)	
$(10,000 - 2,000 = 8,000) > (8,000 * 2\% = 160)$			
$(10,700 - 2,140 = 8,560) > (8,560 - 160 = 8,400)$			

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ (กรณีจ่ายส่วนลด)

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx	Dr. เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx
ส่วนลดจ่าย xx	ส่วนลดจ่าย xx
Cr. ลูกหนี้ xx	Cr. ลูกหนี้ xx
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ (กรณีจ่ายส่วนลด)	รับชำระหนี้จากลูกหนี้ (กรณีจ่ายส่วนลด)



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง วันที่ 14 มิ.ย. 65 กิจการรับชำระหนี้จากคดีที่ขายสินค้าไปเมื่อวันที่ 4 มิ.ย. 65 โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร (วันที่ 8 มิ.ย. 65 รับคืนสินค้า 500 บาท)

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)		การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)	
Dr. เงินฝากธนาคาร	6,344.16	Dr. เงินฝากธนาคาร	6,344.16
ส่วนลดจ่าย	120.84	ส่วนลดจ่าย	120.84
Cr. ลูกหนี้	6,465.00	Cr. ลูกหนี้	6,465.00
รับชำระหนี้จากลูกหนี้จ่ายส่วนลด(2/10,n/30)		รับชำระหนี้จากลูกหนี้จ่ายส่วนลด(2/10,n/30)	
$(6,542.06 - 500 = 6,042.06) > (6,042.06 * 2\% = 120.84)$			
$(7,000 - 535 = 6,465) > (6,465 - 120.84 = 6,344.16)$			



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกรายการค้าขนส่ง

การบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด (Periodic Inventory)	การบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory)
<p>Dr. ค่าขนส่งเข้า xx</p> <p>Cr. เงินสด / เจ้าหนี้ xx</p> <p>จ่ายค่าขนส่งเข้า (เมื่อซื้อสินค้า)</p>	<p>Dr. สินค้าคงเหลือ xx</p> <p>Cr. เงินสด / เจ้าหนี้ xx</p> <p>จ่ายค่าขนส่งเข้า (เมื่อซื้อสินค้า)</p>
<p>Dr. ค่าขนส่งออก xx</p> <p>Cr. เงินสด / ลูกหนี้ xx</p> <p>จ่ายค่าขนส่งออก (เมื่อขายสินค้า)</p>	<p>Dr. ค่าขนส่งออก xx</p> <p>Cr. เงินสด / ลูกหนี้ xx</p> <p>จ่ายค่าขนส่งเข้า (เมื่อขายสินค้า)</p>

ค่าขนส่งเข้า
“ต้นทุนสินค้าที่ขาย”

ค่าขนส่งออก
“ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน”



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



การปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ทำทุกเดือน)

กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

กิจการต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแก่กรมสรรพากร
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยยื่นแบบ
ภ.พ.30

หากภาษีขาย > ภาษีซื้อ = **เจ้าหนี้-กรมสรรพากร**

กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ

กิจการสามารถขอคืนภาษีจากกรมสรรพากรหรือ
เครดิตยกจำนวนไปหักออกจากภาษีที่ต้องชำระใน
เดือนถัดไปก็ได้ ทั้งนี้ยังคงต้องยื่นแบบ ภ.พ.30
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

หากภาษีขาย < ภาษีซื้อ = **ลูกหนี้-กรมสรรพากร**



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม

การปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ทำทุกเดือน)

กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ	กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ
<p>Dr. ภาษีขาย xxx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อ xxx</p> <p> เจ้าหนี้-กรมสรรพากร xxx</p>	<p>Dr. ภาษีขาย xxx</p> <p> ลูกหนี้-กรมสรรพากร xxx</p> <p>Cr. ภาษีซื้อ xxx</p>
การปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ชำระภาษี)	การปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม (ขอคืนภาษี)

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



ตัวอย่าง กิจการมียอดขายสินค้าไปทั้งสิ้น 120,000 บาท และซื้อสินค้ามาเพื่อขายจำนวน 80,000 บาท การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจะเป็นดังนี้

กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ	กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ								
$\text{ภาษีขาย} = 120,000 \times 7\% = 8,400 \text{ บาท}$ $\text{ภาษีซื้อ} = 80,000 \times 7\% = 5,600 \text{ บาท}$ $\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$ $= 8,400 - 5,600$ $\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ชำระ)} = 2,800 \text{ บาท}$	<table> <tr> <td>Dr. ภาษีขาย</td> <td>8,400</td> </tr> <tr> <td>Cr. ภาษีซื้อ</td> <td>5,600</td> </tr> <tr> <td> เจ้าหน้าที่-กรมสรรพากร</td> <td>2,800</td> </tr> <tr> <td colspan="2">การปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย (ชำระภาษี)</td> </tr> </table>	Dr. ภาษีขาย	8,400	Cr. ภาษีซื้อ	5,600	เจ้าหน้าที่-กรมสรรพากร	2,800	การปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย (ชำระภาษี)	
Dr. ภาษีขาย	8,400								
Cr. ภาษีซื้อ	5,600								
เจ้าหน้าที่-กรมสรรพากร	2,800								
การปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย (ชำระภาษี)									

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจซื้อขายสินค้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม



ตัวอย่าง กิจการมียอดขายสินค้าไปทั้งสิ้น 120,000 บาท และซื้อสินค้ามาเพื่อขายจำนวน 180,000 บาท การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจะเป็นดังนี้

กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ	กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ
ภาษีขาย = $120,000 \times 7\%$ = 8,400 บาท	Dr. ภาษีขาย 8,400
ภาษีซื้อ = $180,000 \times 7\%$ = 12,600 บาท	ลูกหนี้-กรมสรรพากร 4,200
ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ	Cr. ภาษีซื้อ 12,600
= 8,400 – 12,600	การปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย (ขอคืนภาษี)
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ขอคืน) = 4,200 บาท	

ตัวอย่าง งบกำไรขาดทุน (แบบรายงาน)



ขาย			XX
หัก รับคีน		XX	
ส่วนลดจ่าย		<u>XX</u>	<u>XX</u>
ขายสุทธิ			XX
ต้นทุนขาย :			
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	XX		
ซื้อ	XX		
บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>XX</u>		
	XX		
หัก ส่งคีน	XX		
ส่วนลดรับ	<u>XX</u>	<u>XX</u>	
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย		XX	
หัก สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด)		<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น			XX
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ			<u>XX</u>



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม