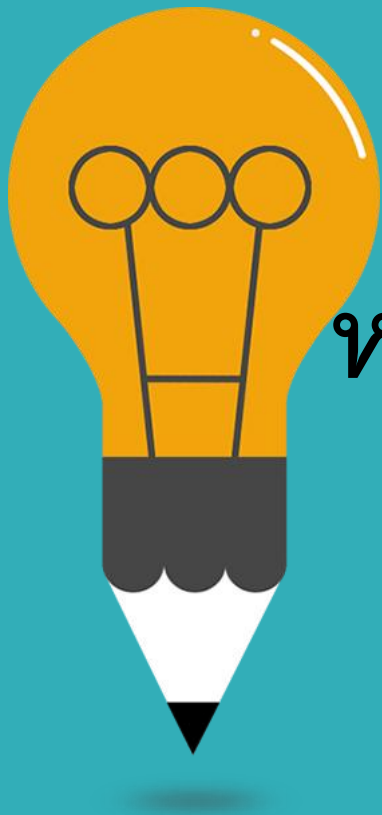
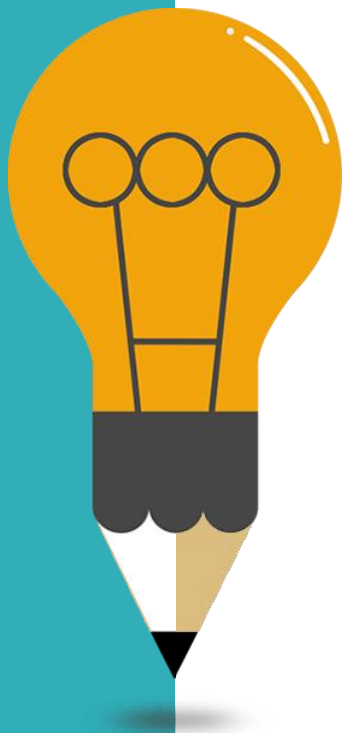




หน่วยที่ 4 การบันทึกรายการ เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ



สาระการเรียนรู้

1. การบันทึกรายการของกิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. การบันทึกการซื้อสินค้ากรณีมีส่วนลดรับ
3. การบันทึกการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
4. การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย
5. การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

“

การบันทึกรายการของกิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจัดทำบัญชีของกิจการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ยังคงปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยมีบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ลูกหนี้/เจ้าหนี้-กรมสรรพากร เพิ่มเข้ามา ทั้งนี้ผู้ประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดาคนละบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องยื่นแบบ ภ.พ. 30 พร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปในอัตราภาษี 7% ของยอดรายรับ ซึ่งการบันทึกรายการที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม จะบันทึกดังนี้

1. บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อ



1.1 ซื้อสินค้าทั้งเงินสดและเงินเชื่อ

เดบิต	ซื้อสินค้า	XX
	ภาษีซื้อ	XX
เครดิต	เจ้าหนี้การค้าหรือเงินสด	XX

”

1.2 จ่ายชำระหนี้ ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX

เครดิต เงินสดหรือธนาคาร XX

1.3 ส่งคืนสินค้าและได้รับใบลดหนี้แล้ว

เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX

เครดิต ส่งคืนสินค้า XX

ภาษีขอ
 XX

1.4 เมื่อได้รับส่วนลดเงินสดจากการชำระหนี้

เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX

เครดิต เงินสดหรือธนาคาร XX

ส่วนลดรับ XX

2. บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีขาย

2.1 ขายสินค้าทั้งเงินสดและเงินเชื่อ

เดบิต เงินสด หรือลูกหนี้การค้า XX

เครดิต ขายสินค้า XX

ภาคีชาย XX

2.2 ได้รับชำระราคาสินค้าไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

เดบิต เงินสดหรือธนาคาร XX

เครดิต ลูกหนี้การค้า XX

2.3 รับคืนสินค้าทั้งที่ขายเป็นเงินสดและเงินเชื่อ

เดบิต รับคืนสินค้า XX

ภาคีชาย XX

เครดิต เงินสดหรือลูกหนี้การค้า XX

2.4 ให้ส่วนลดเงินสดเมื่อรับชำระหนี้

เดบิต	เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร	XX
	ส่วนลดจ่าย *	XX
เครดิต	ลูกหนี้การค้า	XX

* ส่วนลดจ่ายจะคำนวณจากยอดขายสินค้าหักกับคืนสินค้า (ไม่นำภาษีขายมาคิด)

3. การปิดบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.1 ถ้าภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ

เดบิต	ภาษีขาย	XX
เครดิต	ภาษีซื้อ	XX
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	XX

- หากยอดภาษีมูลค่าเพิ่มคงเหลือด้านเครดิตในวันสิ้นเดือน จะโอนเข้าบัญชีเจ้าหนี้

เดบิต	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	XX
เครดิต	เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	XX

- ยื่นขอชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 15 เดือนถัดไป (ภ.พ. 30)

เดบิต	เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	XX
	เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร	XX

3.2 ถ้าบัญชีภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย

เดบิต	ภาษีขาย	XX
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	XX
	เครดิต ภาษีซื้อ	XX

- หากยอดภาษีมูลค่าเพิ่มคงเหลือด้านเดบิต และกิจการประสงค์จะขอคืนภาษีจะบันทึกตั้งกรมสรรพากรเป็นลูกหนี้

เดบิต	ลูกหนี้ - กรมสรรพากร	XX
	เครดิต ภาษีมูลค่าเพิ่ม	XX

หากกิจการจะขอยกยอดภาษีที่ชำระเกินในเดือนนั้นๆ ไปใช้ในเดือนถัดไปก็สามารถนำยอดภาษียกไปรวมในเดือนถัดไปได้

- ยื่นแบบ ภ.พ. 30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปเพื่อขอรับคืนเงินภาษี

เดบิต	เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร	XX
-------	-------------------------	----

	เครดิต ลูกหนี้ - กรมสรรพากร	XX
--	-----------------------------	----



ภ.พ.30

สาขาที่

--	--	--	--	--

การคำนวณภาษี

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

מחיר	מס.	
	1	
	2	
	3	
	4	
	5	מחיר מס.
	6	
	7	מחיר מס.
	8	
	9	
	10	
	11	
	12	

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินต้น		18	
14. เบี้ยปรับ		14	
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.))			15
16. รวมที่ชำระเกิน หลังจากวงเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)			16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 18. เป็นเงินสด หรือให้ออนแท็กธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแนบกรณีย์

หากไม่ลงชื่อถือว่าขอนำภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณีขึ้นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องขึ้นขอคืนด้วยแบบ ภ.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้อื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่
สาขาแล้ว)

ลงชื่อ.....ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการ เกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ

()

ยื่นวันที่ _____

(ก่อนการสำรวจการไปรณคดีความบนน้ำดื่ม)

การบันทึกการขายการซื้อสินค้ากรณีมีส่วนลดรับ

กิจการซื้อสินค้ามาแล้วขายสินค้าไป หรือกิจการที่ซื้อวัตถุดิบมาผลิตสินค้าหากได้รับส่วนลดรับส่วนลดจะหักจากราคาทุนของสินค้า ซึ่งจะทำให้เกิดผลกระทบต่อต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ ซึ่งส่วนลด(Discounts) แบ่งเป็น 2 ชนิด คือ

1. ส่วนลดการค้า (Trade Discounts) คือส่วนลดที่ผู้ขายลดให้แก่ผู้ซื้อจากราคาที่ตั้งไว้เพื่อจูงใจให้ผู้ซื้อได้ซื้อสินค้านั้นๆ โดยจะกำหนดอัตราส่วนลดหรือกำหนดจำนวนเงินส่วนลดไว้ ผู้ขายจะบันทึกบัญชีขายสินค้าด้วยราคาที่หักส่วนลดการค้าแล้ว ส่วนผู้ซื้อก็จะบันทึกบัญชีซื้อสินค้าด้วยราคาที่หักส่วนลดการค้าแล้ว นั่นคือหักส่วนลดทันทีในวันที่ซื้อหรือขาย จึงไม่บันทึกบัญชีส่วนลด

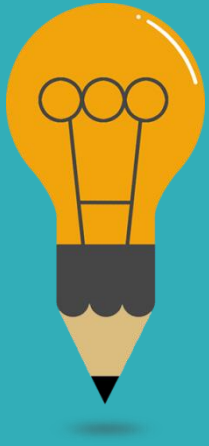
2. ส่วนลดเงินสด (Cash Discounts) คือส่วนลดที่ผู้ขาย(เจ้าหนี้) ลดให้ผู้ซื้อ (ลูกหนี้) เพื่อจูงใจให้ลูกหนี้ชำระเงินภายในกำหนดเวลาที่จะได้ส่วนลด ซึ่งส่วนลดเงินสดจะบันทึกในบัญชีส่วนลดรับด้านลูกหนี้หรือส่วนลดจ่ายด้านเจ้าหนี้ ซึ่งทางด้านลูกหนี้จะบันทึกบัญชีเกี่ยวกับส่วนลดเงินสด 2 วิธีคือ

2.1 บันทึกรับบัญชีวิธีหักส่วนลด (Net Method) สำหรับกิจการที่มีนโยบายที่จะชำระหนี้ให้ทันกำหนดเวลาที่จะได้รับส่วนลดเสมอ เพราะจะได้จ่ายเงินชำระหนี้ลดลงจากยอดที่เป็นหนี้เจ้าหนี้การบันทึกบัญชีจะบันทึกโดยเครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้าด้วยจำนวนเงินที่หักส่วนลดแล้ว (ราคาซื้อหักส่วนลดการค้าและส่วนลดเงินสด) แต่ถ้าหากชำระหนี้ไม่ทันกำหนดที่จะได้รับส่วนลด จะถือว่าส่วนที่จ่ายเกินจากบัญชีเจ้าหนี้การค้าเป็นค่าใช้จ่าย จะบันทึกบัญชีโดยเดบิตบัญชีขาดทุนจากส่วนลดที่ไม่ได้รับ

ตัวอย่างที่ 1 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 25X1 กิจการซื้อสินค้า 10,500 บาท ส่วนลดการค้า 500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 3/10, n/30 ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้วันที่ 25 ธันวาคม จะบันทึกบัญชีดังนี้

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	15	ซื้อสินค้า (10,500 – 500 – 300) ภาษีซื้อ (10,000 x 7%) เจ้าหนี้การค้า ซื้อสินค้าได้รับส่วนลดบันทึกวิธีหักส่วนลด		9,700	-	10,400	-
	25	เจ้าหนี้การค้า เงินสด จ่ายชำระหนี้ภายในกำหนดเวลาที่ได้ส่วนลด		700	-		
				10,400	-	10,400	-

บัญชีซื้อสินค้านั้นต้องหักส่วนลดการค้าและส่วนลดเงินสด (ส่วนลดเงินสดคิดจากยอด 10,000 x 3% = 300) ก่อนจึงบันทึกบัญชี บัญชีภาษีซื้อต้องคิดจากยอดซื้อตามใบกำกับสินค้าซึ่งหักส่วนลดการค้าแล้ว

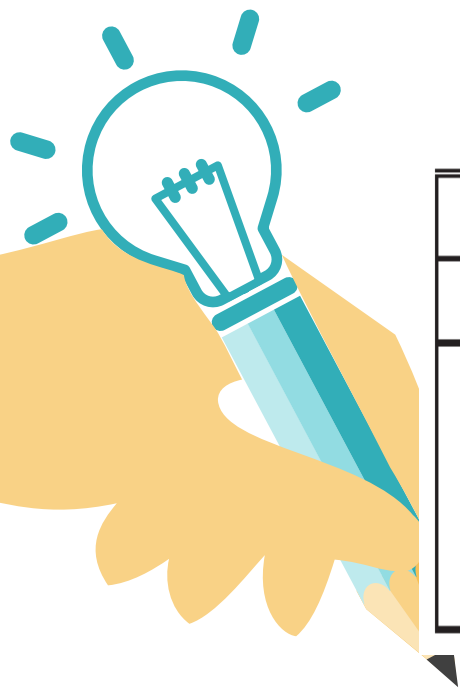


ถ้าหากกิจการไม่สามารถชำระหนี้ภายในกำหนดเวลาที่จะได้ส่วนลด ตามตัวอย่างที่ 1 เช่น
 กิจการชำระหนี้เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 25X1 จะบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	28	เจ้าหนี้การค้า		10,400	-		
		ขาดทุนจากส่วนลดที่ไม่ได้รับ		300	-		
		เงินสด				10,700	-
		จ่ายชำระหนี้เลยกำหนดเวลาที่จะได้ส่วนลด					

ในวันสิ้นงวดบัญชี กิจการยังไม่ชำระหนี้และเลยกำหนดที่ได้ส่วนลดเงินสดแล้ว ตามตัวอย่างที่ 1 กิจการชำระหนี้ เมื่อวันที่ 4 มกราคม 25X2 จะต้องปรับปรุงบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ก่อนที่จะชำระหนี้โดยบันทึกบัญชี ดังนี้



สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	31	ขาดทุนจากส่วนลดที่ไม่ได้รับ เจ้าหนี้การค้า ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้การค้าเนื่องจากเลยกำหนดเวลา ที่ได้ส่วนลด		300	-	300	-

เมื่อบันทึกการปรับปรุงบัญชีในสิ้นงวดแล้ว ในวันชำระเงินจะบันทึกบัญชีดังนี้

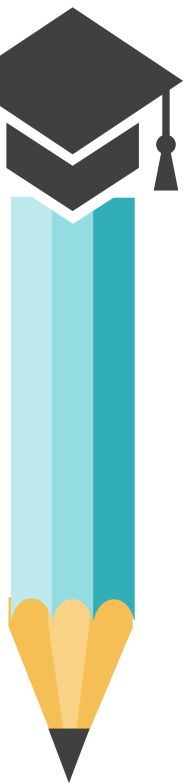
สมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ. 25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	4	เจ้าหนี้การค้า เงินสด จ่ายชำระหนี้หลังจากปรับปรุงบัญชี		10,700	-	10,700	-

2.2 บันทึกบัญชีวิธีไม่หักส่วนลด (Gross Method) เป็นวิธีที่นิยมใช้ทั่วไปจะบันทึกบัญชีโดยเครดิตบัญชีเจ้าหนี้การค้าด้วยราคาซื้อหักส่วนลดการค้าแต่ก่อนหักส่วนลดเงินสด และเดบิตบัญชีซื้อสินค้าตามราคาในใบกำกับสินค้า

ตัวอย่างที่ 2 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 25X1 บริษัทซื้อสินค้า 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 3/10, n/30 ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้วันที่ 25 ธันวาคม

สมุดรายวันทั่วไป							
พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ธ.ค.	15	ซื้อสินค้า		10,000	-	10,700	-
		ภาษีซื้อ		700	-		
		เจ้าหนี้การค้า					
	25	ซื้อสินค้า 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%				10,400	-
		เจ้าหนี้การค้า		10,700	-		
		เงินสด				300	-
		ส่วนลดรับ (10,000 x 3%)					
		จ่ายชำระหนี้ภายในกำหนดเวลาที่ได้ส่วนลด					

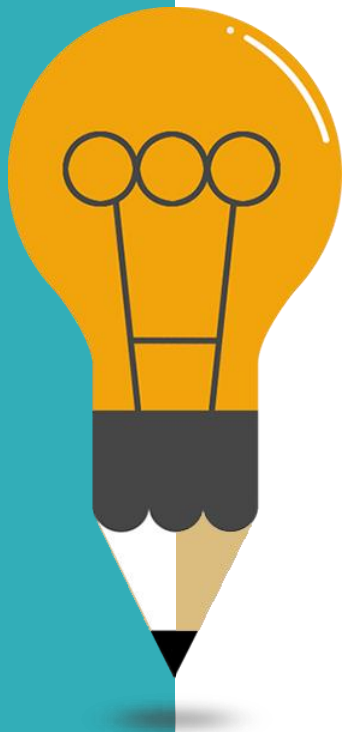


ถ้ากิจการชำระหนี้ไม่ทันกำหนดที่จะได้รับส่วนลด ก็ไม่ต้องปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้
การค้าจะบันทึกในวันที่ชำระหนี้เลย ตามตัวอย่างที่ 2 ถ้าหากกิจการชำระหนี้เมื่อวันที่ 4
มกราคม 25X2 จะบันทึกบัญชีดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

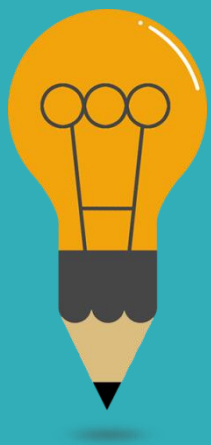
พ.ศ. 25X2		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	4	เจ้าหนี้การค้า เงินสด จ่ายชำระหนี้หลังจากกำหนดที่จะได้รับส่วนลด		10,700	-	10,700	-

การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ



การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือมี 2 วิธีคือ

1. **วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory System)** วิธีนี้จะใช้บัญชีซื้อสินค้าในการบันทึกรายการซื้อสินค้าระหว่างงวด บัญชีสินค้าคงเหลือจะแสดงเป็นสินค้าคงเหลือยกมาในวันต้นงวดซึ่งไม่มีการเปลี่ยนแปลงตามรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เนื่องจากบันทึกในบัญชีซื้อสินค้า เมื่อซื้อสินค้าและบันทึกบัญชีขายเมื่อขายสินค้า ไม่ได้บันทึกในบัญชีสินค้าคงเหลือ ในวันสิ้นงวด บัญชีสินค้าคงเหลือจะบันทึกตามจำนวนเงินที่คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือได้ ส่วนสินค้าคงเหลือต้นงวดก็จะปิดเข้าบัญชีต้นทุนขาย ซึ่งต้นทุนขายจะคำนวณจากสินค้าคงเหลือต้นงวดบวกด้วยยอดซื้อสุทธิและหักด้วยสินค้าคงเหลือปลายงวด



2. วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory System) วิธีนี้จะบันทึกรายการซื้อสินค้าในบัญชีสินค้าคงเหลือโดยตรง และเมื่อขายสินค้าก็จะบันทึกในบัญชีต้นทุนขายและบันทึกลดยอดสินค้าคงเหลือ ฉะนั้นวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะไม่บันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้าส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ วิธีนี้กิจการจะจัดทำทะเบียนสินค้าเพื่อบันทึกการรับจ่ายอย่างต่อเนื่อง ทำให้กิจการทราบยอดสินค้าคงเหลือในราคาทุนตลอดเวลา จึงเรียกว่า วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ตัวอย่างที่ 3 ร้านจริงใจ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 ดังนี้

เงินสด	35,815	บาท
ลูกหนี้การค้า-ร้านทัตทิมา	13,910	บาท
สินค้าคงเหลือ	8,000	บาท
อุปกรณ์สำนักงาน	40,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	8,000	บาท
เจ้าหนี้การค้า – ร้านแก้ว	18,725	บาท
เงินกู้	15,000	บาท
ทุน-นายจริงใจ	56,000	บาท

ร้านจริงใจได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายการค้าระหว่างเดือน ดังนี้

25X1

- ม.ค. 2 ซื้อสินค้าจากร้านนิล 15,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 5/10, n/30
และจ่ายค่าขนส่งเข้า 1,000 บาท
- 9 ส่งคืนสินค้าให้ร้านนิล 800 บาท
- 12 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านนิลทั้งหมด
- 13 รับรายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 บาท และถอนใช้ส่วนตัว 5,000 บาท
- 14 ขายสินค้าเชื่อให้ร้านเพชร 20,000 บาท (ต้นทุนขาย 12,000 บาท) ภาษีขาย 7% เงื่อนไข 3/10, n/30
- 18 รับชำระหนี้จากร้านทับทิมทั้งหมด
- 20 รับคืนสินค้าจากร้านเพชร 1,000 บาท ภาษีขาย 7% (ต้นทุนขาย 300 บาท)
- 24 รับชำระหนี้จากร้านเพชรครึ่งหนึ่ง ให้ส่วนลดตามเงื่อนไข
- 25 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากร้านพลอย 13,000 บาท ได้รับส่วนลดการค้า 1,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 3/10, n/30
- 27 ขายสินค้าเป็นเงินสด 16,000 บาท (ต้นทุน 9,000 บาท) ภาษีขาย 7%
- 28 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านพลอยครึ่งหนึ่ง
- 29 จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 บาท ดอกเบี้ยจ่าย 500 บาท
- 30 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านแก้ว 10,700 บาท (รวมภาษีซื้อ 7%) ได้ส่วนลด 2%
- 31 โอนปิดบัญชีภาษีซื้อ และภาษีขาย

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
25X1 ม.ค. 1	บันทึกรายการเปิดบัญชี (บัญชียอดคงเหลือยกมา)	เงินสด 35,815 ลูกหนี้การค้า 13,910 สินค้าคงเหลือ 8,000 อุปกรณ์สำนักงาน 40,000 ค่าเสื่อมราคาสะสม 8,000 เจ้าหนี้การค้า 18,725 เงินกู้ 15,000 ทุน-นายจริงใจ 56,000	เงินสด 35,815 ลูกหนี้การค้า 13,910 สินค้าคงเหลือ 8,000 อุปกรณ์สำนักงาน 40,000 ค่าเสื่อมราคาสะสม 8,000 เจ้าหนี้การค้า 18,725 เงินกู้ 15,000 ทุน-นายจริงใจ 56,000
2	ซื้อสินค้าจากร้านนิล 15,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 5/10,n/30 และจ่ายค่าขนส่งเข้า 1,000 บาท	ซื้อสินค้า 15,000 ภาษีซื้อ 1,050 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 16,050	สินค้าคงเหลือ 15,000 ภาษีซื้อ 1,050 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 16,050
		ค่าขนส่งเข้า 1,000 เงินสด 1,000	สินค้าคงเหลือ 1,000 เงินสด 1,000
9	ส่งคืนสินค้าร้านนิล 800 บาท ภาษีซื้อ 7%	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 856 ส่งคืนสินค้า 800 ภาษีซื้อ 56	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 856 สินค้าคงเหลือ 800 ภาษีซื้อ 56
12	จ่ายชำระหนี้ร้านนิลทั้งหมด (ส่วนลด $14,200 \times 5\%$) เจ้าหนี้การค้า (16,050 - 856)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 ส่วนลดรับ 710	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 สินค้าคงเหลือ 710

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
12	จ่ายชำระหนี้ร้านนิลทั้งหมด (ส่วนลด 14,200 x 5%) เจ้าหนี้การค้า (16,050 – 856)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 ส่วนลดรับ 710	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 สินค้าคงเหลือ 710
13	รับรายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 บาท และถอนใช้ส่วนตัว 5,000 บาท	เงินสด 2,800 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800	เงินสด 2,800 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800
		ถอนใช้ส่วนตัว 5,000 เงินสด 5,000	ถอนใช้ส่วนตัว 5,000 เงินสด 5,000
14	ขายสินค้าจากร้านเพชร 20,000 บาท (ต้นทุนขาย 12,000 บาท) ภาษีขาย 7% เงื่อนไข 3/10, n/30	ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 21,400 ขายสินค้า 20,000 ภาษีขาย 1,400	ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 21,400 ขายสินค้า 20,000 ภาษีขาย 1,400
		ไม่บันทึกบัญชี	ต้นทุนขาย 12,000 สินค้าคงเหลือ 12,000
18	รับชำระหนี้จากร้านทับทิม ทั้งหมด	เงินสด 13,910 ลูกหนี้การค้า-ร้านทับทิม 13,910	เงินสด 13,910 ลูกหนี้การค้า-ร้านทับทิม 13,910
20	รับคืนสินค้าร้านเพชร 1,000 บาท ภาษีขาย 7% (ต้นทุนขาย 300 บาท)	รับคืนสินค้า 1,000 ภาษีขาย 70 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 1,070	รับคืนสินค้า 1,000 ภาษีขาย 70 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 1,070
		ไม่บันทึกบัญชี	สินค้าคงเหลือ 300 ต้นทุนขาย 300

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
25X1 ม.ค. 24	รับชำระหนี้จากร้านเพชรเครื่องหนึ่ง (ส่วนลด 9,500 x 3% = 285)	เงินสด 9,880 ส่วนลดจ่าย 285 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 10,165	เงินสด 9,880 ส่วนลดจ่าย 285 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 10,165
25	ซื้อสินค้าเชื่อจากร้านพลอย 13,000 บาท ส่วนลดการค้า 1,000 ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 3/10, n/30	ซื้อสินค้า 12,000 ภาษีซื้อ 840 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 12,840	สินค้าคงเหลือ 12,000 ภาษีซื้อ 840 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 12,840
27	ขายสินค้าเป็นเงินสด 16,000 บาท (ต้นทุนขาย 9,000 บาท) ภาษีขาย 7%	เงินสด 17,120 ขายสินค้า 16,000 ภาษีขาย 1,120	เงินสด 17,120 ขายสินค้า 16,000 ภาษีขาย 1,120
		ไม่บันทึกบัญชี	ต้นทุนขาย 9,000 สินค้าคงเหลือ 9,000
28	จ่ายชำระหนี้ร้านพลอยเครื่องหนึ่ง (ส่วนลดรับ 6,000 x 3%)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 6,420 เงินสด 6,240 ส่วนลดรับ 180	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 6,420 เงินสด 6,240 สินค้าคงเหลือ 180

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
29	จ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 บาท และดอกเบี้ยจ่าย 500 บาท	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500 เงินสด 3,100	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500 เงินสด 3,100
30	จ่ายชำระหนี้ร้านแก้ว 10,700 บาท (รวมภาษีซื้อ 7%) ได้ส่วนลด 2% (ส่วนลด 10,000 x 2%)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านแก้ว 10,700 เงินสด 10,500 ส่วนลดรับ 200	เจ้าหนี้การค้า-ร้านแก้ว 10,700 เงินสด 10,500 สินค้าคงเหลือ 200
31	โอนปิดภาษีซื้อ ภาษีขาย	ภาษีขาย 2,450 ภาษีซื้อ 1,834 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616	ภาษีขาย 2,450 ภาษีซื้อ 1,834 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616 เจ้าหนี้-กรมสรรพากร *616	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616 เจ้าหนี้-กรมสรรพากร 616

* กิจการจะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร 616

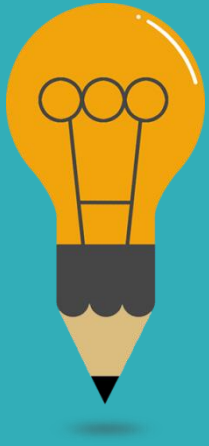
เครดิต เงินสด

616

การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับต้นทุนขาย

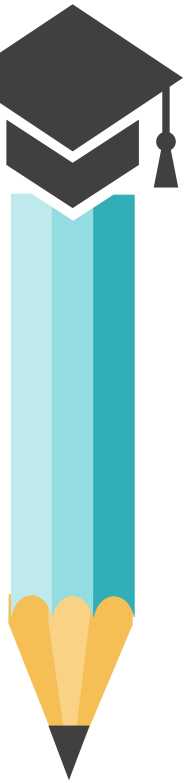
ในการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด บัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย คือ บัญชีสินค้าคงเหลือ ซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า และ ส่วนลดรับ ส่วนวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะมีบัญชีที่เกี่ยวข้อง 2 บัญชีคือ บัญชีสินค้าคงเหลือ และบัญชีต้นทุนขาย ดังนั้น วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจึงไม่ต้องตรวจนับ เพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือและไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนขายในวันสิ้นงวดบัญชี แต่วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด จะต้องตรวจนับเพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวด และคำนวณหาต้นทุนขาย

การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายทั้ง 2 วิธี แสดงได้ดังนี้



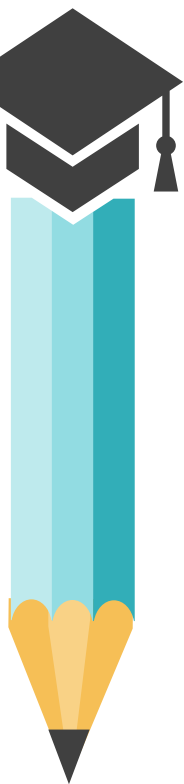
ตัวอย่างที่ 4 จากสมุดรายวันทั่วไปตามตัวอย่างที่ 3 จะผ่านไปบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขายดังนี้

วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด		วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง	
สินค้าคงเหลือ		สินค้าคงเหลือ	
25X1		25X1	
ม.ค. 1 ยอดยกมา 8,000		ม.ค. 1 ยอดยกมา 8,000	ม.ค. 9 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 800
		2 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,000	12 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 710
		เงินสด 1,000	14 ต้นทุนขาย 12,000
		20 ต้นทุนขาย 300	27 ต้นทุนขาย 9,000
		25 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 12,000	28 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 180
			30 เจ้าหนี้-ร้านแก้ว 200
			31 ยอดยกไป 13,410
			36,300
		ก.พ. 1 ยอดยกมา 13,410	36,300
ค่าขนส่งเข้า		ต้นทุนขาย	
ม.ค. 2 เงินสด 1,000			
ส่งคืนสินค้า		ม.ค. 14 สินค้าคงเหลือ 12,000	ม.ค. 20 สินค้าคงเหลือ 300
	ม.ค. 9 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 800	27 สินค้าคงเหลือ 9,000	31 ยอดยกไป 20,700
ส่วนลดรับ			
	ม.ค. 12 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 710	21,000	21,000
	28 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 180	ก.พ. 1 ยอดยกมา 20,700	
	30 เจ้าหนี้การค้า-ร้านแก้ว 200		
	1,090		



จะเห็นได้ว่าการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด บัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย จะมี 5 บัญชี ส่วนวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง มี 2 บัญชี ซึ่งการบันทึกทั้ง 2 วิธี จะมีข้อแตกต่างกันดังนี้

วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด		วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
1. ไม่ทราบยอดสินค้าคงเหลือสิ้นงวด จะทราบจากการตรวจนับและคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ		1. ทราบยอดสินค้าคงเหลือสิ้นงวดทันทีจากบัญชีสินค้าคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
2. จะบันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ		2. ไม่บันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ แต่บันทึกในบัญชีสินค้าคงเหลือแทน
3. ไม่ทราบยอดต้นทุนขาย จะต้องคำนวณหา ต้นทุนขาย จากตัวอย่างสมมติว่าตรวจนับและคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวดได้ 13,370 บาท		3. ไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนขาย เพราะบันทึกต้นทุนขาย ทุกครั้งที่มีการขาย และลดยอดต้นทุนขายทุกครั้งที่มีการรับคืนสินค้า จากตัวอย่างต้นทุนขายเท่ากับ 20,700 บาท และสินค้าคงเหลือปลายงวดเท่ากับ 13,370 บาท
การคำนวณหาต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด 8,000		
ซื้อสินค้า 27,000		
บวก ค่าขนส่งเข้า 1,000		
28,000		
หัก ส่งคืนสินค้า 800		
ส่วนลดรับ 1,090 1,890		
ซื้อสุทธิ 26,110		
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย 34,110		
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด 13,410		
ต้นทุนขาย 20,700		



สารความรู้

คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๕/๒๕๕๙ เรื่อง การลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

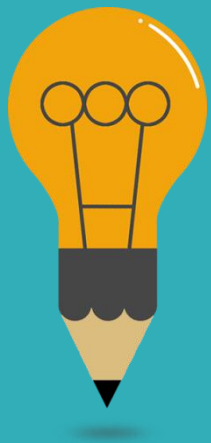
ข้อ ๒ ให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๐ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละหกจุดสาม สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) ร้อยละเก้า สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

การปิดบัญชีในวันสิ้นงวดบัญชีตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าน้ำคงเหลือแบบสิ้นงวดนั้น จะปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป 6 ขั้นตอน แต่ตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าน้ำคงเหลือแบบต่อเนื่อง จะปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพียง 4 ขั้นตอน เพราะไม่ต้องปิดบัญชีเข้าต้นทุนขายเนื่องจากทราบยอดต้นทุนขายจากบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว จึงนำมาปิดบัญชีได้เลย จะลดขั้นตอนการปิดบัญชีไป 2 ขั้นตอน ซึ่งแสดงดังนี้



การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

รายการปิดบัญชี	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
ขั้นที่ 1 ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขาย ที่มียอดเดบิต	ต้นทุนขาย 36,000 สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) 8,000 ซื้อสินค้า 27,000 ค่าขนส่งเข้า 1,000	ไม่ได้ปิดบัญชีขั้นนี้
ขั้นที่ 2 บันทึกสินค้าปลายงวด และปิดบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนขาย ที่มียอดเครดิต	สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) 13,410 ส่งคืนสินค้า 800 ส่วนลดรับ 1,090 ต้นทุนขาย 15,300	ไม่ได้ปิดบัญชีขั้นนี้
ขั้นที่ 3 ปิดบัญชีขายและรายได้ต่างๆ	ขายสินค้า 36,000 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 กำไรขาดทุน 38,800	ขายสินค้า 36,000 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 กำไรขาดทุน 38,800
ขั้นที่ 4 ปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้ากำไรขาดทุน * (36,000 - 15,300)	กำไรขาดทุน 25,085 * ต้นทุนขาย 20,700 รับคืนสินค้า 1,000 ส่วนลดจ่าย 285 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500	กำไรขาดทุน 25,085 ต้นทุนขาย 20,700 รับคืนสินค้า 1,000 ส่วนลดจ่าย 285 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500
ขั้นที่ 5 โอนกำไรสุทธิเข้า บัญชีทุน * (38,800 - 25,085)	*กำไรขาดทุน 13,715 ทุน-จริงใจ 13,715	กำไรขาดทุน 13,715 ทุน-จริงใจ 13,715
ขั้นที่ 6 ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน	ทุน-จริงใจ 5,000 ถอนใช้ส่วนตัว-จริงใจ 5,000	ทุน-จริงใจ 5,000 ถอนใช้ส่วนตัว-จริงใจ 5,000