

# หน่วยที่ 6 ระบบใบสำคัญ

# ทะเบียนจ่ายเช็ค

ทะเบียนจ่ายเช็ค ถือว่าเป็นสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น สำหรับกิจการที่ใช้ระบบใบสำคัญเพราะทะเบียนจ่ายเช็คใช้แทนสมุดรายวันจ่ายเงิน แบบฟอร์มของทะเบียนจ่ายเช็คประกอบด้วยช่องต่างๆ ดังนี้

1. ชื่อสมุด
2. หน้าสมุด
3. วัน เดือน ปี
4. เลขที่เช็ค
5. ผู้รับเงิน
6. เลขที่ใบสำคัญ
7. เดบิต ใบสำคัญจ่าย
8. เครดิต ธนาकार
9. เครดิต ส่วนลดรับ

(1)

ทะเบียนจ่ายเช็ค

(2)

หน้า .....

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาคาร		ส่วนลดรับ		
(3)		(4)	(5)	(6)	(7)		(8)		(9)	

## หลักการบันทึกบัญชีในทะเบียนจ่ายเช็ค

นำใบสำคัญที่จ่ายเช็คแล้ว มาบันทึกในทะเบียนจ่ายเช็ค โดยเรียงตามวันที่ที่จ่ายเช็คออกเลขที่เช็ค ชื่อผู้รับเงินในใบสำคัญอ้างอิงเลขที่ใบสำคัญที่เบิกเงิน (ฉบับดังกล่าว) โดยเดบิต ใบสำคัญจ่ายเครดิต ธนาकार ถ้ามีส่วนลดให้นำส่วนลดไปบันทึก ด้านเครดิต ส่วนลดรับ

หลังจากบันทึกรายการในทะเบียนใบสำคัญจ่ายช่องการจ่ายเงิน โดยลงวันที่ ที่จ่ายเช็คและเลขที่เช็คหลังจากนั้นให้นำใบสำคัญไปเก็บไว้ที่แฟ้มใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว

### ตัวอย่างที่ 17

หลังจากบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายแล้ว และในวันเดียวกันมีการจ่ายเช็คให้

ร.ส.พ. ให้นำรายการมาบันทึกที่ทะเบียนจ่ายเช็ค โดย

เดบิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 102	500	
	เครดิต	ธนาकार	500





การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ในวันสิ้นเดือนให้รวมยอดทุกช่องในทะเบียนจ่ายเช็ค (ช่องจำนวนเงินทั้งด้านเดบิตและเครดิต) แล้วผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องด้วยยอดรวมของแต่ละบัญชี

ธนาคาร

เลขที่ 102

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						ม.ค.	30	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทช.1	XX	-

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 201

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	30	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทช.1	XX	-	ม.ค.	30	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	XX	-

## ตัวอย่างที่ 19 การบันทึกบัญชีในทะเบียนใบสำคัญจ่ายและทะเบียนจ่ายเช็ค

25XX

- ม.ค. 1 ซื้อสินค้า จากร้านนริศรา เป็นจำนวน 10,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 2/10, n/30
- 2 จ่ายค่าขนส่งเข้าให้ ร.ส.พ. 300 บาท
- 4 จ่ายค่าเช่าสำนักงานให้ สำนักงานปริญญา เป็นเงิน 3,000 บาท
- 8 ซื้อสินค้าจากร้านอรุณี เป็นจำนวน 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 11 จ่ายชำระค่าสินค้าเมื่อวันที่ 1 มกราคม
- 15 จ่ายค่าโฆษณาให้ฤทัยโฆษณา 980 บาท
- 18 จ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าเมื่อวันที่ 8 มกราคม
- 20 รับบิลค่าโทรศัพท์ 300 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 22 ซื้อสินค้าจากร้านสุดหล่อ 22,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 28 ซื้อเครื่องใช้สำนักงานจากร้านวรพจน์ 9,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 31 จ่ายเงินเดือนให้พนักงาน 3,600 บาท

- ให้ทำ
1. ทะเบียนใบสำคัญจ่าย เริ่มเลขที่ 101
  2. ทะเบียนจ่ายเช็ค เริ่มเลขที่ 2100011
  3. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง



ทะเบียนจ่ายเช็ค

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาคาร		ส่วนลดรับ		
ม.ค.	2	2111	ร.ส.พ.	102	300	-	300	-		
	4	2112	สำนักงานปริญญา	103	3,000	-	3,000	-		
	11	2113	ร้านนริศรา	101	10,700	-	10,500	-	200	-
	15	2114	ร้านฤทัยโฆษณา	105	980	-	980	-		
	18	2115	ร้านอรุณี	104	16,050	-	16,050	-		
	31	2116	พนักงาน	109	3,600	-	3,600	-		
						34,630	-	34,430	-	200
					(201)		(102)		(403)	

ธนาคาร

เลขที่ 102

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						ม.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทช.1	34,430	-

## ภาษีซื้อ

เลขที่ 107

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	3,941	-						

## เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 111

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	28	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	9,000	-						

## ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 201

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค ยอดยกไป	ทช.1 ✓	34,630	-	ม.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	68,121	-
				33,491	-					68,121	-
				68,121	-						

## ส่วนลดรับ

เลขที่ 403

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						ม.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทช.1	200	-

## ซื้อสินค้า

เลขที่ 501

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	47,000	-						

## ค่าขนส่งเข้า

เลขที่ 504

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	300	-						

ค่าเช่า

เลขที่ 507

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	4	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	3,000	-						

ค่าโฆษณา

เลขที่ 509

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	15	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	980	-						

ค่าโทรศัพท์

เลขที่ 510

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	20	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	300	-						

เงินเดือน

เลขที่ 511

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ม.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	3,600	-						

## การจัดเก็บใบสำคัญค้ำจาย

ณ วันสิ้นเดือนกิจการจะหายอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ สำหรับบัญชีใบสำคัญจ่ายยอดคงเหลือจะมีผลทำให้กิจการสามารถตรวจสอบความถูกต้องของใบสำคัญจ่ายได้ เพราะยอดคงเหลือที่ปรากฏในบัญชีใบสำคัญจ่าย จะต้องเท่ากับใบสำคัญที่คงเหลืออยู่ในแฟ้มใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน เพราะใบสำคัญใดที่บันทึกการจ่ายเงินที่ทะเบียนจ่ายเช็คแล้ว ต้องนำใบสำคัญนั้นกลับไปบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายช่องการจ่ายเงิน ลงวันที่ที่จ่าย และเลขที่เช็ค ถ้าช่องการจ่ายเงินในใบสำคัญว่างอยู่ แสดงใบสำคัญดังกล่าวค้างจ่าย

## ตัวอย่างการเก็บรายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย

กิจการ.....		
รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย		
วันที่ 31 มกราคม 25XX		
ใบสำคัญเลขที่	ชื่อผู้รับเงิน	จำนวนเงิน
106	องค์การโทรศัพท์	321 บาท
107	ร้านอรุณี	23,540 บาท
108	ร้านวรพจน์	9,630 บาท
	รวม	<u>33,491 บาท</u>

## การบันทึกบัญชี

**เงินสดย่อย (Petty Cash)** เป็นเงินสดจำนวนหนึ่ง ซึ่งกิจการกันไว้สำหรับจ่ายค่าใช้จ่ายเล็กๆ น้อยๆ เนื่องจากกิจการนำเงินสดที่ได้รับฝากธนาคารทั้งหมด และเมื่อมีการจ่ายเงินกิจการจะจ่ายด้วยเช็ค ส่วนรายจ่ายเล็กๆ น้อยๆ จะมีการกันเงินสดไว้จำนวนหนึ่งสำหรับจ่ายเหล่านี้ เงินสดที่กันไว้นี้เรียกว่า **เงินสดย่อย** และมอบหมายให้พนักงานคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รักษาเงินสดย่อย (Petty Cash Custodian) ระบบเงินสดย่อยที่นิยมใช้คือแบบกำหนดวงเงินที่แน่นอน (Imprest System)

1. เมื่อตั้งวงเงินสดย่อย กิจการบันทึกบัญชีในทะเบียนใบสำคัญจ่าย โดย

เดบิต	เงินสดย่อย	XX	
	เครดิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX	XX
และบันทึกบัญชีในทะเบียนจ่ายเช็ค โดย			
เดบิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX	XX	
	เครดิต	ธนาคาร	XX

**2. การจ่ายเงินสดย่อย** เมื่อผู้รักษาเงินสดย่อยได้รับเช็ค จะนำเช็คตามข้อ 1 ไปขึ้นเงินกับธนาคารเพื่อเก็บไว้สำรองจ่ายค่าใช้จ่ายรายเล็กน้อย เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายรายเล็กน้อยที่ผู้รักษาเงินสดย่อยต้องจ่าย ผู้รักษาเงินสดไม่ต้องนำรายจ่ายดังกล่าวไปบันทึกบัญชีของกิจการทันที เพียงแต่บันทึกความทรงจำจนกว่าผู้รักษาเงินสดจะขอเบิกเงินชดเชย และหลักปฏิบัติของผู้รักษาเงินสดย่อยเพื่อตรวจสอบจำนวนเงินสดย่อยที่ถืออยู่ว่าถูกต้องหรือไม่ นั่นคือ การนำหลักฐานการจ่ายเงินสดย่อยกับจำนวนเงินสดคงเหลือที่ถืออยู่ในมือมารวมกันจะต้องเท่ากับวงเงินสดย่อย ที่ได้รับมาเสมอ

**3. เมื่อผู้รักษาเงินสดย่อยขอเบิกเงินชดเชย** บันทึกบัญชีในทะเบียนใบสำคัญจ่าย โดย

เดบิต	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง	XX	
	เครดิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX	XX
และบันทึกบัญชีในทะเบียนจ่ายเช็ค โดย			
เดบิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX	XX	
	เครดิต	ธนาคาร	XX

**ตัวอย่างที่ 20** บริษัท สร้อยสน จำกัด ใช้ระบบใบสำคัญจ่ายเพื่อควบคุมการจ่ายเงิน

25XX

ม.ค. 5 ตั้งวงเงินสดย่อยตามใบสำคัญเลขที่ 111 จำนวน 2,000 บาทและได้จ่ายเช็คเลขที่ 1111105  
ในวันนี้

ฯลฯ

29 ผู้รักษาเงินสดย่อยขอเบิกเงินชดเชย ดังนี้

ค่าไปรษณีย์ฯ 230 บาท

ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 220 บาท

ค่าพาหนะ 330 บาท

ค่าวัสดุสำนักงาน 535 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

ได้จ่ายเช็คเลขที่ 1111118 ให้กับผู้รักษาเงินสดย่อย

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่ เช็ค		ซื้อ สินค้า	ภาษี ซื้อ	บัญชีอื่นๆ		
										ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	5	111	ผู้รักษา เงินสดย่อย	ตั้งวง เงินสดย่อย	5 ม.ค.	1111105	2,000	}	35	เงินสดย่อย	103	2,000
	29	120	ผู้รักษา เงินสดย่อย	เบิกเงิน ชดเชย	29 ม.ค.	1111118	1,315			ค่าไปรษณีย์ฯ	515	230
										ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	516	220
										ค่าพาหนะ	517	330
										วัสดุสำนักงาน	105	500

ทะเบียนจ่ายเช็ค

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาคาร	ส่วนลดรับ			
ม.ค.	5	11105	ผู้รักษาเงินสดย่อย	111	2,000	-	2,000	-		
				ฯลฯ						
	29	11118	ผู้รักษาเงินสดย่อย	120	1,315	-	1,315	-		

#### 4. กรณีจ่ายเงินชดเชยไม่ทันในวันสิ้นเดือน หลักปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ไม่ต้องบันทึก

ที่ทะเบียนจ่าย

##### ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำ อธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่เช็ค		ชื่อ สินค้า	ภาษี ซื้อ	บัญชีอื่นๆ		
										ชื่อ บัญชี	เลขที่ บัญชี	จำนวน เงิน
ม.ค.	5	111	ผู้รักษา เงินสดย่อย	ตั้งวง เงินสดย่อย	5 ม.ค.	1111105	2,000			เงินสดย่อย	103	2,000
	29	120	ผู้รักษา เงินสดย่อย	เบิกเงิน ชดเชย		ฯลฯ	1,315			ค่าไปรษณีย์ฯ	515	230
										ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	516	220
										ค่าพาหนะ	517	330
									35	วัสดุสำนักงาน	105	500

##### ทะเบียนจ่ายเช็ค

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาคาร	ส่วนลดรับ			
ม.ค.	5	1111105	ผู้รักษาเงินสดย่อย	111 ฯลฯ	2,000	-	2,000	-		

- **การรับคืนสินค้า** เมื่อกิจการรับคืนสินค้าจากลูกค้าในกรณีที่ขายสินค้าเป็นเงินสดเมื่อลูกค้าส่งคืนสินค้ามา กิจการต้องจ่ายเงินคืนให้แก่ลูกค้า วิธีปฏิบัติ ปฏิบัติเช่นเดียวกับการซื้อสินค้าการจ่ายค่าใช้จ่ายเมื่อจะมีการจ่ายเงิน จากกิจการ รายจ่ายทุกรายจ่ายต้องนำไปบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายก่อนมีการจ่ายเงินทุกครั้ง นำรายการ ดังกล่าวมาบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่าย โดย

<i>เดบิต</i>	รับคืนสินค้า	XX	
	ภาษีขาย	XX	
<i>เครดิต</i>	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่		XX

**ตัวอย่างที่ 21** เมื่อวันที่ 8 มกราคม 25XX รับคืนสินค้าจากนายสกล 500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% บันทึกบัญชี

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบ สำคัญ	ผู้รับเงิน	คำ อธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่ เช็ค		ชื่อ สินค้า	ภาษี ชื่อ	บัญชีอื่นๆ		
										ชื่อ บัญชี	เลขที่ บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	8	108	นายสกล	รับคืน สินค้า	8 ม.ค.	1111108	535			รับคืน สินค้า	403	500
						ฯลฯ				ภาษีขาย	211	35

ทะเบียนจ่ายเช็ค

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต		
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาकार	ส่วนลดรับ		
ม.ค.	8	1111108	นายสกล	108 ฯลฯ	535	-	535	-	

- การชำระหนี้เงินกู้ เมื่อกิจการจ่ายชำระเงินกู้ให้กับบริษัทการเงิน กิจการจะต้องนำรายการที่จ่ายชำระ  
เงินกู้ ไปบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายก่อน แล้วจึงจะนำรายการดังกล่าวไปบันทึกที่ทะเบียนจ่ายเช็ค

**ตัวอย่างที่ 22**

ก.พ. 15 กิจการจ่ายชำระเงินกู้ให้กับธนาคารกสิกรไทย จำกัด พร้อมทั้งดอกเบี้ย บันทึก  
รายการในทะเบียนใบสำคัญจ่าย ดังนี้

เดบิต	เงินกู้	XX	
	ดอกเบี้ยจ่าย	XX	
เครดิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX		XX

และในวันเดียวกันบันทึกการจ่ายเช็คที่ทะเบียนจ่ายเช็ค ดังนี้

เดบิต	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX	XX	
เครดิต	ธนาคาร		XX

## ตัวอย่างการบันทึกรายการ

25XX

- มี.ค. 1 ซื้อสินค้าจากร้านเมืองตราด 20,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30
- 2 ตั้งวงเงินสต็อกย้อยจำนวน 2,000 บาท จ่ายเช็คให้ผู้รักษาเงินสต็อกย้อยวันนี้
- 4 ซื้อสินค้าจากร้านขจรศักดิ์ เป็นเงิน 8,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จ่ายชำระวันนี้
- 5 จ่ายเช็คให้ ร.ส.พ. เป็นเงิน 500 บาท เป็นค่าขนส่งสินค้า
- 8 ซื้อเครื่องพิมพ์ดีดจากบริษัท โอเล่ จำกัด จำนวน 9,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 10 จ่ายชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 1 มีนาคม
- 12 รับบิลค่าโฆษณาจากบริษัท เสรีโฆษณา จำกัด จำนวน 6,000 บาท
- 14 ซื้อสินค้าจากร้านนครชัย 14,980 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30
- 17 รับบิลค่าโทรศัพท์ จากองค์การโทรศัพท์ จำนวน 1,200 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 19 จ่ายชำระหนี้ค่าโฆษณา เมื่อวันที่ 12 มีนาคม
- จ่ายชำระต้นเงินกู้ 10,000 บาท พร้อมดอกเบี้ย 500 บาท ให้ธนาคารกสิกรไทย จำกัด
- 22 รับบิลค่าไฟฟ้าจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นเงิน 1,712 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 25 ผู้รักษาเงินสต็อกย้อยเบิกเงินชดเชย เป็นค่าไปรษณีย์โทรเลข 550 บาท ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 360 บาท ค่าพาหนะ 430 บาท ค่าวัสดุสำนักงาน 535 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)
- 31 จ่ายเงินเดือนพนักงานเดือนมีนาคม เป็นเงิน 35,000 บาท หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 2%

หมายเหตุ ใบสำคัญ เริ่มเลขที่ 1 และเลขที่เช็ค เริ่มเลขที่ 3300001

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	เงื่อนไข	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญจ่าย	เดบิต								
เดือน	วันที่					วันที่	เลขที่เช็ค		ซื้อสินค้า	ภาษีซื้อ	ค่า ขนส่งเข้า	วัสดุ สำนักงาน	บัญชีอื่นๆ				
													จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน		
มี.ค.	1	1	ร้านเมืองตราด	ซื้อสินค้า	2/10, n/30	10 มี.ค.	3300004	21,400 -	20,000 -	1,400 -							
	2	2	ผู้รักษาเงินสตง่อย	ตั้งวงเงินสตง่อย		2 มี.ค.	3300001	2,000 -					เงินสตง่อย	102	2,000 -		
	4	3	ร้านขจรศักดิ์	ซื้อสินค้า		4 มี.ค.	3300002	8,560 -	8,000 -	560 -							
	5	4	ร.ส.พ.	ค่าขนส่งเข้า		5 มี.ค.	3300003	500 -			500 -						
	8	5	บริษัท โอเล่ จำกัด	เครื่องพิมพ์ดีด				9,630 -		630 -			เครื่องใช้สำนักงาน	111	9,000 -		
	12	6	บริษัท เสรีโฆษณา จำกัด	ค่าโฆษณา		19 มี.ค.	3300005	6,000 -					ค่าโฆษณา	505	6,000 -		
	14	7	ร้านนครชัย	ซื้อสินค้า	2/10, n/30			14,980 -	14,000 -	980 -							
	17	8	องค์การโทรศัพท์	ค่าโทรศัพท์				1,284 -		84 -			ค่าโทรศัพท์	506	1,200 -		
	19	9	ธนาคารกสิกรไทย	เงินกู้พร้อมดอกเบีย		19 มี.ค.	3300006	10,500 -					เงินกู้	211	10,000 -		
													ดอกเบียจ่าย	517	500 -		
	22	10	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	ค่าไฟฟ้า				1,712 -		112 -			ค่าไฟฟ้า	507	1,600 -		
	25	11	ผู้รักษาเงินสตง่อย	เบิกเงินชดเชย		25 มี.ค.	3300007	1,875 -		35 -		500	ค่าไปรษณีย์	508	550 -		
													ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	509	360 -		
													ค่าพาหนะ	510	430 -		
	31	12	พนักงาน	เงินเดือน		31 มี.ค.	3300008	34,300 -									
		13	กรมสรรพากร	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย				700 -					เงินเดือน	511	35,000 -		
								113,441 -	42,000 -	3,801 -	500 -	500 -				66,640 -	
								(201)	(501)	(107)	(504)	(106)					

ทะเบียนจ่ายเช็ค

หน้า 1

พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย		ธนาคาร		ส่วนลดรับ	
มี.ค.	2	3300001	ผู้รักษาเงินสดย่อย	2	2,000	-	2,000	-		
	4	3300002	ร้านขจรศักดิ์	3	8,560	-	8,560	-		
	5	3300003	ร.ส.พ.	4	500	-	500	-		
	10	3300004	ร้านเมืองตราด	1	21,400	-	21,000	-	400	-
	19	3300005	บริษัท เสรีโฆษณา จำกัด	6	6,000	-	6,000	-		
		3300006	ธนาคารกสิกรไทย	9	10,500	-	10,500	-		
	25	3300007	ผู้รักษาเงินสดย่อย	11	1,875	-	1,875	-		
	31	3300008	พนักงาน	12	34,300	-	34,300	-		
					85,135	-	84,735	-	400	-
					(201)		(103)		(403)	

กิจการ.....  
รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย  
วันที่ 31 มีนาคม 25XX

ใบสำคัญเลขที่	ชื่อผู้รับเงิน	จำนวนเงิน	
5	บริษัท โอเล่ จำกัด	9,630	บาท
7	ร้านนครชัย	14,980	บาท
8	องค์การโทรศัพท์	1,284	บาท
10	การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	1,712	บาท
13	กรมสรรพากร	700	บาท
		<u>28,306</u>	บาท

เงินสดย่อย

เลขที่ 102

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	2	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	2,000	-						

ธนาคาร

เลขที่ 103

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มี.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทส.1	84,735	-

วัสดุสำนักงาน

เลขที่ 106

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	25	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	500	-						

## ภาษีซื้อ

เลขที่ 107

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	3,801	-						

## เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 111

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	8	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	9,000	-						

## ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 201

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค ยอดยกไป	ทส.1 ✓	85,135	-	มี.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	113,441	-
				28,306	-					113,441	-
				113,441	-						

## เงินกู้

เลขที่ 211

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	19	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	10,000	-						

## ส่วนลดรับ

เลขที่ 403

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มี.ค.	31	ทะเบียนจ่ายเช็ค	ทช.1	400	-

## ซื้อสินค้า

เลขที่ 501

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	42,000	-						

## ค่าขนส่งเข้า

เลขที่ 504

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	500	-						

## ค่าโฆษณา

เลขที่ 505

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	12	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	6,000	-						

## ค่าโทรศัพท์

เลขที่ 506

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	17	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	1,200	-						

## ค่าไฟฟ้า

เลขที่ 507

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	22	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	1,600	-						

## ค่าไปรษณีย์

เลขที่ 508

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	25	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	550	-						

## ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

เลขที่ 509

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	25	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	360	-						

ค่าพาหนะ

เลขที่ 510

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	25	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	430	-						

เงินเดือน

เลขที่ 511

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	31	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	35,000	-						

ดอกเบี้ยจ่าย

เลขที่ 517

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มี.ค.	19	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	500	-						

## สรุปการบันทึกบัญชีตามระบบใบสำคัญ

รายการ	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทะเบียนจ่ายเช็ค
1. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	เดบิต ซื้อสินค้า 5,000 ภาษีซื้อ 350 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 01 5,350	-
2. จ่ายค่าขนส่งเข้า 300 บาท	เดบิต ค่าขนส่งเข้า 300 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 02 300	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 02 300 เครดิต ธนาคาร 300
3. ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ 2 เครื่อง เครื่องละ 5,600 บาท เป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	เดบิต ซื้อสินค้า 11,200 ภาษีซื้อ 784 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 03 11,984	-
4. จ่ายค่าโฆษณา 1,000 บาท	เดบิต ค่าโฆษณา 1,000 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 04 1,000	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 04 1,000 เครดิต ธนาคาร 1,000
5. รับบิลค่าซ่อมเครื่องคอมพิวเตอร์ 1,200 บาท	เดบิต ค่าซ่อมแซม 1,200 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 05 1,200	-
6. ตั้งวงเงินสดย่อย 1,500 บาท จ่ายเงินวันนี้	เดบิต เงินสดย่อย 1,500 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 06 1,500	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 06 1,500 เครดิต ธนาคาร 1,500
7. รับคืนสินค้า 535 บาทรวม ภาษีมูลค่าเพิ่มจ่ายเงินวันนี้	เดบิต รับคืนสินค้า 500 ภาษีขาย 35 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 07 535	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 07 535 เครดิต ธนาคาร 535
8. จ่ายชำระเงินกู้ 10,000 บาท ดอกเบี้ย 500 บาท	เดบิต เงินกู้ 10,000 ดอกเบี้ยจ่าย 500 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 08 10,500	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 08 10,500 เครดิต ธนาคาร 10,500

รายการ	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทะเบียนจ่ายเช็ค
9. จ่ายชำระหนี้ตามรายการที่ 1 ได้ส่วนลด 2%	-	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 01 5,350 เครดิต ธนาคาร 5,250 ส่วนลดรับ 100 (คำนวณส่วนลด ราคาสินค้า X % ส่วนลด) $5,000 \times 2\% = 100$ บาท คงเหลือจ่าย = $5,350 - 100 = 5,250$ บาท
10. จ่ายเงินเดือน พนักงาน 2 คน คนแรก 28,000 บาท คนที่สอง 22,000 บาท หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ 1% เงินสมทบเข้ากองทุนฯ 5%	เดบิต เงินเดือน 49,500 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 09 49,500	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 09 49,500 เครดิต ธนาคาร 49,500
	เดบิต เงินเดือน 500 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 10 500	
	เดบิต เงินเดือน 1,500 เงินสมทบกองทุนประกันสังคม 1,500 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 11 3,000	
11. เบิกเงินชดเชยจ่ายเช็ควันนี้ ค่ารับรอง 500 บาท ค่าพาหนะ 400 บาท วัสดุสำนักงาน 500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	เดบิต ค่ารับรอง 500 ค่าพาหนะ 400 วัสดุสำนักงาน 500 ภาษีซื้อ 35 เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 12 1,435	เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 12 1,435 เครดิต ธนาคาร 1,435

## แบบทดสอบหลังเรียนบทที่ 6

SCAN ME

