

# บทที่ 3 การบันทึกรายการเกี่ยวกับกิจการที่มองดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มและกิจการที่มองดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



# สาระการเรียนรู้



1. การบันทึกรายการกรณีไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. การบันทึกรายการกรณีจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.

## การบันทึกรายการกรณีไม่จดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกรายการกรณีไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะไม่มีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มมาเกี่ยวข้อง เช่น ภาษีซื้อ ภาษีขาย ลูกหนี้-กรมสรรพากร เจ้าหนี้-กรมสรรพากร ฯลฯ การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปเป็นดังนี้

# วิธีการบันทึกบัญชี

## การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

| รายการค้า                                | การบันทึกบัญชี |    |
|--|----------------|----|
| 1. เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินสด             | ซื้อสินค้า     | XX |
|  | เงินสด         | XX |
| 2. เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อเงินสด        | เงินสด         | XX |
|  | ส่งคืนสินค้า   | XX |
| 3. เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ          | ซื้อสินค้า     | XX |
|  | เจ้าหนี้การค้า | XX |
| 4. เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ | เจ้าหนี้การค้า | XX |
|  | ส่งคืนสินค้า   | XX |

| รายการค้า  | การบันทึกบัญชี |    |    |
|--|----------------|----|----|
| 5. เมื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้-ไม่ได้ส่วนลด           | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
| 6. เมื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้-ได้ส่วนลด              | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
|  | ส่วนลดรับ      |    | XX |
| 7. เมื่อจ่ายค่าขนส่งเข้า                           | ค่าขนส่งเข้า   | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
| 8. เมื่อจ่ายค่าขนส่งแทนกรณีซื้อสินค้าเป็นเงินสด    | ลูกหนี้การค้า  | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
| 9. เมื่อจ่ายค่าขนส่งแทนกรณีซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |

| รายการค้า                                   | การบันทึกบัญชี          |    |    |
|---|-------------------------|----|----|
| 10. เมื่อขายสินค้าเป็นเงินสด                | เงินสด                  | XX |    |
|   | ขายสินค้า               |    | XX |
| 11. เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด       | รับคืนสินค้า            | XX |    |
|   | เงินสด                  |    | XX |
|   | ไม่มีการบันทึกต้นทุนขาย |    |    |
| 12. เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ    | รับคืนสินค้า            | XX |    |
|   | ลูกหนี้การค้า           |    | XX |
|   | ไม่มีการบันทึกต้นทุนขาย |    |    |
| 13. เมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้-ไม่ให้ส่วนลด | เงินสด                  | XX |    |
|   | ลูกหนี้การค้า           |    | XX |

| รายการค้า  | การบันทึกบัญชี |    |    |
|--|----------------|----|----|
| 14. เมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้-ให้ส่วนลด                   | เงินสด         | XX |    |
|  | ส่วนลดจ่าย     | XX |    |
|  | ลูกหนี้การค้า  |    | XX |
| 15. เมื่อจ่ายค่าขนส่งออก                                   | ค่าขนส่งออก    | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
| 16. เมื่อจ่ายค่าขนส่งแทน กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด/เงินเชื่อ | ลูกหนี้การค้า  | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |

## ตัวอย่าง

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของร้านเปรี๊ยหวานการค้าระหว่างเดือนสิงหาคม 25X1

25X1

- ส.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 5,000 บ ำ ท
- 4 ขายสินค้าเป็นเงินสด 3,000 บ ำ ท
- 8 ขายสินค้าให้ร้านแกงจืดเป็นเงินเชื่อ 7,000 บาท เงื่อนไข 2/10, N/30 FOB destination
- 10 รับคืนสินค้าจากร้านแกงจืดจำนวน 1,200 บาท เนื่องจากสินค้าชำรุด
- 13 ซื้อสินค้าจากร้านผัดพริกเป็นเงินเชื่อ 12,000 บาท เงื่อนไข 2/10, /30 FOB shipping point
- 17 จ่ายค่าขนส่งสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม จำนวน 600 บ ำ ท
- 18 รับชำระหนี้จากร้านแกงจืดทั้งหมด
- 22 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านผัดพริกทั้งหมด
- 31 จ่ายค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม จำนวน 500 บ ำ ท



## บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

### สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ               | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|----------------------|-----------------|-------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                      |                 | บาท   | สต. | บาท    | สต. |
| ส.ค.      | 1      | ซื้อสินค้า           |                 | 5,000 | -   |        |     |
|           |        | เงินสด               |                 |       |     | 5,000  | -   |
|           |        | ซื้อสินค้าเป็นเงินสด |                 |       |     |        |     |
|           | 4      | เงินสด               |                 | 3,000 | -   |        |     |
|           |        | ขายสินค้า            |                 |       |     | 3,000  | -   |
|           |        | ขายสินค้าเป็นเงินสด  |                 |       |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                     | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|----------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                            |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ส.ค.      | 8      | ลูกหนี้การค้า-ร้านแกงจืด   |                 | 7,000  | -   |        |     |
|           |        | ขายสินค้า                  |                 |        |     | 7,000  | -   |
|           |        | ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ     |                 |        |     |        |     |
|           | 10     | รับคืนสินค้า               |                 | 1,200  | -   |        |     |
|           |        | ลูกหนี้การค้า-ร้านแกงจืด   |                 |        |     | 1,200  | -   |
|           |        | รับคืนสินค้าเนื่องจากชำรุด |                 |        |     |        |     |
|           | 13     | ซื้อสินค้า                 |                 | 12,000 | -   |        |     |
|           |        | เจ้าหนี้การค้า-ร้านผัดพริก |                 |        |     | 12,000 | -   |
|           |        | ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ    |                 |        |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                                   | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|--|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |  |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ส.ค.      | 17     | ค่าขนส่งออก                              |                 | 600    | -   |        |     |
|           |        | เงินสด                                   |                 |        |     | 600    | -   |
|           |        | จ่ายค่าขนส่งสินค้า                       |                 |        |     |        |     |
|           | 18     | เงินสด (5,800 – 116)                     |                 | 5,684  | -   |        |     |
|           |        | ส่วนลดจ่าย (5,800 X 2%)                  |                 | 116    | -   |        |     |
|           |        | ลูกหนี้การค้า-ร้านแกงจืด (7,000 – 1,200) |                 |        |     | 5,800  | -   |
|           |        | รับชำระหนี้จากลูกหนี้ลดให้ 2%            |                 |        |     |        |     |
|           | 22     | เจ้าหนี้การค้า-ร้านผัดพริก               |                 | 12,000 | -   |        |     |
|           |        | เงินสด                                   |                 |        |     | 11,760 | -   |
|           |        | ส่วนลดรับ (12,000 X 2%)                  |                 |        |     | 240    | -   |
|           |        | จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ได้ส่วนลด 2%      |                 |        |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 4

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ             | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|--------------------|-----------------|-------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                    |                 | บาท   | สต. | บาท    | สต. |
| ส.ค.      | 31     | ค่าขนส่งเข้า       |                 | 500   | -   |        |     |
|           |        | เงินสด             |                 |       |     | 500    | -   |
|           |        | จ่ายค่าขนส่งสินค้า |                 |       |     |        |     |

# 4.

## การบันทึกรายการกรณีจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกรายการกรณีจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จะมีวิธีการเดียวกันกับกรณีไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพียงแต่จะมีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มมาเกี่ยวข้อง การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เป็นดังนี้

| รายการค้า  | การบันทึกบัญชี |    |    |
|--|----------------|----|----|
| 1. เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินสด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%          | ซื้อสินค้า     | XX |    |
|  | ภาษีซื้อ       | XX |    |
|  | เงินสด         |    | XX |
| 2. เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินสด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% | เงินสด         | XX |    |
|  | ส่งคืนสินค้า   |    | XX |
|  | ภาษีซื้อ       |    | XX |

| รายการค้า   | การบันทึกบัญชี |    |    |
|---|----------------|----|----|
| 3. เมื่อซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%          | ซื้อสินค้า     | XX |    |
|   | ภาษีซื้อ       | XX |    |
|   | เจ้าหนี้การค้า |    | XX |
| 4. เมื่อส่งคืนสินค้าที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|   | ส่งคืนสินค้า   |    | XX |
|   | ภาษีซื้อ       |    | XX |
| 5. เมื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้-ไม่ได้ส่วนลด                    | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|   | เงินสด         |    | XX |
| 6. เมื่อชำระหนี้ให้เจ้าหนี้-ได้ส่วนลด                       | เจ้าหนี้การค้า | XX |    |
|   | เงินสด         |    | XX |
|   | ส่วนลดรับ      |    | XX |

| รายการค้า   | การบันทึกบัญชี |    |    |
|---|----------------|----|----|
| 7. เมื่อจ่ายค่าขนส่งเข้า                                    | ค่าขนส่งเข้า   | XX |    |
|   | เงินสด         |    | XX |
| 8. เมื่อขายสินค้าเป็นเงินสด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%              | เงินสด         | XX |    |
|   | ขายสินค้า      |    | XX |
|   | ภาษีขาย        |    | XX |
| 9. เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินสด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%     | รับคืนสินค้า   | XX |    |
|   | ภาษีขาย        | XX |    |
|   | เงินสด         |    | XX |
| 10. เมื่อรับคืนสินค้าที่ขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% | รับคืนสินค้า   | XX |    |
|   | ภาษีขาย        | XX |    |
|   | ลูกหนี้การค้า  |    | XX |

| รายการค้า  | การบันทึกบัญชี                                   |          |    |
|--|--|----------|----|
| 11. เมื่อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ  | ลูกหนี้การค้า<br>ขายสินค้า                       | XX       | XX |
| 12. เมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้-ไม่ให้ส่วนลด  | เงินสด<br>ลูกหนี้การค้า                          | XX       | XX |
| 13. เมื่อรับชำระหนี้จากลูกหนี้-ให้ส่วนลด   | เงินสด<br>ส่วนลดจ่าย<br>ลูกหนี้การค้า            | XX<br>XX | XX |
| 14. เมื่อจ่ายค่าขนส่งออก   | ค่าขนส่งออก<br>เงินสด                            | XX       | XX |
| 15. เมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ /สินทรัพย์ที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>และเครดิตภาษีซื้อได้ | ค่าใช้จ่ายต่างๆ /สินทรัพย์<br>ภาษีซื้อ<br>เงินสด | XX<br>XX | XX |

| รายการค่า  | การบันทึกบัญชี  |    |    |
|--|---|----|----|
| 16. เมื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ /สินทรัพย์ที่มีภาษีมูลค่าเพิ่ม และเครดิตภาษีซื้อไม่ได้ | *ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ /สินทรัพย์<br>เงินสด<br>*(รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) | XX | XX |
| 17. เมื่อปิดบัญชีภาษีซื้อ  | ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>ภาษีซื้อ                                     | XX | XX |
| 18. เมื่อปิดบัญชีภาษีขาย   | ภาษีขาย<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม                                      | XX | XX |
| 19. เมื่อปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม-กรณี ภาษีซื้อ < ภาษีขาย (ชำระเพิ่มเติม)             | ภาษีมูลค่าเพิ่ม<br>เจ้าหนี้-กรมสรรพากร                          | XX | XX |
| 20. เมื่อปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม-กรณี ภาษีซื้อ > ภาษีขาย (ขอคืนเป็นเงินสด)           | ลูกหนี้-กรมสรรพากร<br>ภาษีมูลค่าเพิ่ม                           | XX | XX |

| รายการค้า                         | การบันทึกบัญชี      |    |
|-----------------------------------|---------------------|----|
| 21. เมื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม      | เจ้าหนี้-กรมสรรพากร | XX |
|                                   | เงินสด              | XX |
| 22. เมื่อได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม | เงินสด              | XX |
|                                   | ลูกหนี้-กรมสรรพากร  | XX |

**หมายเหตุ** ถ้าขอคืนโดยวิธีเครดิตไม่ต้องปิดบัญชี



### หมายเหตุ

การปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายมีหลายวิธี แล้วแต่กิจการจะเลือกใช้ เช่น

|        |                 |                                |
|--------|-----------------|--------------------------------|
| เดบิต  | ภาษีขาย         | XX                             |
|        | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | XX (ถ้าภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย) |
| เครดิต | ภาษีซื้อ        | XX                             |
|        | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | XX (ถ้าภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ) |

## ตัวอย่าง

ต่อไปนี้เป็นรายการค้าของร้านมะขามหวานค้าขายระหว่างเดือนกรกฎาคม 25X1

25X1

- ก.ค. 5 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 8,400 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 1111
- 7 ขายสินค้าเป็นเงินสด 21,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 07/0001
- 11 ขายสินค้าให้ร้านมะนาวเป็นเงินเชื่อ 16,500 บาท เงื่อนไข 2/10, N/30 FOB shipping point ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 07/0002
- 13 รับคืนสินค้าจากร้านมะนาวจำนวน 2,500 บาท เนื่องจากขนาดไม่ตรงตามที่สั่ง ใบลดหนี้ เลขที่ 001
- 18 ซื้อสินค้าจากร้านมะดันเป็นเงินเชื่อ 21,000 บาท เงื่อนไข 2/10, N/45 FOB shipping point ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ใบกำกับภาษีเลขที่ 2222
- 25 จ่ายค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม จำนวน 800 บาท
- 28 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านมะดัน 7,490 บาท
- 31 รับชำระหนี้จากร้านมะนาวทั้งหมด



## บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

### สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                      | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|-----------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                             |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ก.ค.      | 5      | ซื้อสินค้า                  |                 | 8,400  | -   |        |     |
|           |        | ภาษีซื้อ (8,400 X 7%)       |                 | 588    | -   |        |     |
|           |        | เงินสด                      |                 |        |     | 8,988  | -   |
|           |        | ซื้อสินค้าเป็นเงินสด VAT 7% |                 |        |     |        |     |
|           | 7      | เงินสด                      |                 | 23,005 | -   |        |     |
|           |        | ขายสินค้า                   |                 |        |     | 21,500 | -   |
|           |        | ภาษีขาย (21,500 X 7%)       |                 |        |     | 1,505  | -   |
|           |        | ขายสินค้าเป็นเงินสด VAT 7%  |                 |        |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                        | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|-------------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                               |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ก.ค.      | 11     | ลูกหนี้การค้า-ร้านมะนาว       |                 | 17,655 | -   |        |     |
|           |        | ขายสินค้า                     |                 |        |     | 16,500 | -   |
|           |        | ภาษีขาย (16,500 X 7%)         |                 |        |     | 1,155  | -   |
|           |        | ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ VAT 7% |                 |        |     |        |     |
|           | 13     | รับคืนสินค้า                  |                 | 2,500  | -   |        |     |
|           |        | ภาษีขาย (2,500 X 7%)          |                 | 175    | -   |        |     |
|           |        | ลูกหนี้การค้า-ร้านมะนาว       |                 |        |     | 2,675  | -   |
|           |        | รับคืนสินค้าจากลูกหนี้        |                 |        |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                         | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|--------------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                                |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ก.ค.      | 18     | ซื้อสินค้า                     |                 | 21,000 | -   |        |     |
|           |        | ภาษีซื้อ (21,000 X 7%)         |                 | 1,470  | -   |        |     |
|           |        | เจ้าหน้าที่การค้า-ร้านมะดัน    |                 |        |     | 22,470 | -   |
|           |        | ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ VAT 7% |                 |        |     |        |     |
|           | 25     | ค่าขนส่งเข้า                   |                 | 800    | -   |        |     |
|           |        | เงินสด                         |                 |        |     | 800    | -   |
|           |        | จ่ายค่าขนส่งสินค้า             |                 |        |     |        |     |

## สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 4

| พ.ศ. 25X1 |        | รายการ                             | เลขที่<br>บัญชี | เดบิต  |     | เครดิต |     |
|-----------|--------|------------------------------------|-----------------|--------|-----|--------|-----|
| เดือน     | วันที่ |                                    |                 | บาท    | สต. | บาท    | สต. |
| ก.ค.      | 28     | เจ้าหนี้การค้า-ร้านมะดัน           |                 | 7,490  | -   |        |     |
|           |        | เงินสด                             |                 |        | -   | 7,350  |     |
|           |        | ส่วนลดรับ [(7,490 X 100/107) X 2%] |                 |        |     | 140    | -   |
|           |        | จ่ายชำระหนี้ได้ส่วนลด 2%           |                 |        |     |        |     |
|           | 31     | เงินสด                             |                 | 14,980 | -   |        |     |
|           |        | ลูกหนี้การค้า-ร้านมะนาว            |                 |        |     | 14,980 | -   |
|           |        | รับชำระหนี้จากลูกหนี้              |                 |        |     |        | -   |

(17,655 - 2,675) ←