

บทที่ 9

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

เหตุผลและความจำเป็นในการนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ในประเทศไทย

1. ขจัดปัญหาภาระภาษีซับซ้อน
2. มีความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ
3. ให้อำนาจต่อการลงทุน
4. ให้อำนาจต่อการส่งออก
5. ป้องกันการหลบหนีภาษี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ

ผู้ประกอบการ หมายถึง บุคคลธรรมดา คณะบุคคล นิติบุคคล ซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการทางธุรกิจไม่ว่าจะได้รับประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ก็ตาม

2. ผู้นำเข้า

ผู้นำเข้า หมายถึง ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร รวมทั้งการนำสินค้าที่ต้องเสียอากรขาเข้าหรือได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายมูลศุลกากรออกจากเขตอุตสาหกรรมส่งออก

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้รับโอนสินค้าหรือผู้รับโอนสิทธิในการให้บริการ
- ผู้ที่มีความรับผิดชอบตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากรหรือผู้รับโอนสินค้า
- ผู้ที่ควบเข้ากันและผู้ประกอบการใหม่
- ผู้โอนและผู้รับโอน
- ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร
- ตัวแทนที่อยู่ในราชอาณาจักร

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้อยู่นอกระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้ประกอบการที่มีรายรับไม่ถึงเกณฑ์ที่กำหนด
3. ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นกรณีพิเศษ

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

3.1 การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออกหรือการให้บริการ

3.1.1 การขายพืชผลทางการเกษตร

3.1.2 การขายสัตว์

3.1.3 การขายปุ๋ย

3.1.4 การขายปลาป่น อาหารสัตว์

3.1.5 การขายยา

3.1.6 การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสารหรือตำราเรียน

3.1.7 การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

3.1.8 การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา

3.1.9 การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ

3.1.10 การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วย
สถานพยาบาล

3.1.11 การให้บริการวิจัยหรือการให้บริการทางวิชาการ

3.1.12 การให้บริการห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ สวนสัตว์

3.1.13 การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน

3.1.14 การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

3.1.15 การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

3.1.16 การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร

3.1.17 การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ

3.1.18 การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

3.1.19 การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น

3.1.20 การขายสินค้าหรือการให้บริการของกระทรวง

3.1.21 การขายสินค้าหรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา

3.1.22 การขายสินค้าหรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

3.2 การนำเข้าสินค้า

3.3 การส่งออกซึ่งสินค้าหรือบริการ

ประเภทของภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.ภาษีขาย (output tax) หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

2.ภาษีซื้อ (input tax) หมายถึง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บรวมถึงภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้เสียไปเมื่อนำสินค้าเข้าหรือรับโอนสินค้านำเข้า

ฐานภาษี

ฐานภาษี (**tax base**) หมายถึง มูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้า โดยจะแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ขาย และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียกเก็บ

ฐานภาษี (ต่อ)

1. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการ
2. ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้า และการให้บริการในกิจการเฉพาะอย่าง
3. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าสินค้า
4. ฐานภาษีที่ได้รับการยกเว้นกรณีต่าง ๆ
5. ฐานภาษีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
6. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้าและการขายยาสูบ
7. ฐานภาษีสำหรับการนำเข้า และการขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมัน

อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 10
2. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 2.5
3. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การคำนวณภาษีขาย

ภาษีขาย = มูลค่าของฐานภาษี x อัตราภาษี

- การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการกำหนดราคาสินค้าหรือบริการแยกออกจากภาษีมูลค่าเพิ่ม (exclude taxes)
- การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการกำหนดราคาสินค้าหรือบริการรวมกับภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว (include taxes)

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

2. การคำนวณภาษีซื้อ

ในทุกวันสิ้นเดือนจะต้องคำนวณหายอดรวมของภาษีซื้อโดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าสินค้าที่ซื้อมาในเดือนนั้นจะนำไปขายหรือนำไปใช้ในการผลิตเดือนใด

3. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$$

- กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ แสดงว่าผู้ประกอบการต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนนั้น
- กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ แสดงว่าผู้ประกอบการจะต้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนนั้น

ตัวอย่างที่ 9.3 การคำนวณภาษีขาย

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
วันที่	ราคาขาย (บาท)	ภาษีขาย (บาท)	จำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้า (บาท)
1	80,000	5,600 (80,000 x 7/100)	85,600
10	<u>40,000</u>	<u>2,800</u> (40,000 x 7/100)	<u>42,800</u>
รวม	<u>120,000</u>	<u>8,400</u>	<u>128,400</u>

การคำนวณภาษีซื้อ

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
วันที่	ราคาทุน (บาท)	ภาษีซื้อ (บาท)	จำนวนเงินที่ต้องจ่ายแก่ผู้ขาย (บาท)
25	30,000	2,100 (30,000 x 7/100)	32,100
30	<u>50,000</u>	<u>3,500</u> (50,000 x 7/100)	<u>53,500</u>
รวม	<u>80,000</u>	<u>5,600</u>	<u>85,600</u>

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\begin{aligned}\text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร} &= \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} \\ &= 8,400 - 5,600 \\ &= 2,800 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ตัวอย่างที่ 9.4 การคำนวณภาษีขาย

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
วันที่	ราคาขาย (บาท)	ภาษีขาย (บาท)	จำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้า (บาท)
10	40,000	2,800	42,800
25	<u>20,000</u>	<u>1,400</u>	<u>21,400</u>
รวม	<u>60,000</u>	<u>4,200</u>	<u>64,200</u>

การคำนวณภาษีซื้อ

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
วัน ที่	ราคาทุน (บาท)	ภาษีซื้อ (บาท)	จำนวนเงินที่ต้องจ่ายแก่ ผู้ขาย (บาท)
1	60,000	4,200	64,200
15	<u>50,000</u>	<u>3,500</u>	<u>53,500</u>
รวม	<u>110,000</u>	<u>7,700</u>	<u>117,700</u>
ม			

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องขอรับคืนจากกรมสรรพากร

= ภาษีขาย – ภาษีซื้อ

= 4,200 – 7,700

= – 3,500 บาท

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียน

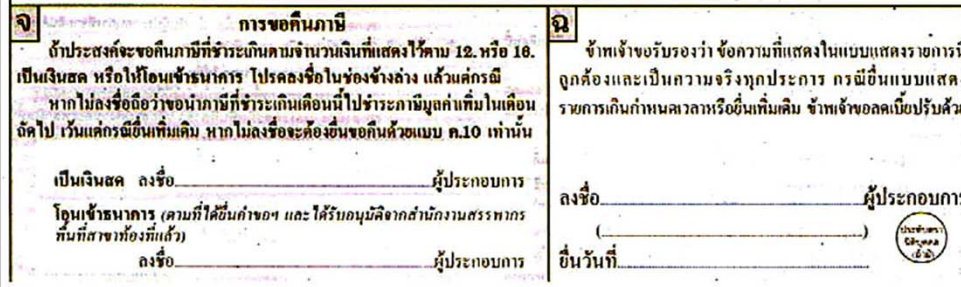
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

- 1.เรียกเก็บภาษีขายจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- 2.ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือน
- 3.จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้อง
 - รายงานภาษีขาย
 - รายงานภาษีซื้อ
 - รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. การชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แบบ ภ.พ. 30
- แบบ ภ.พ. 36



แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		ภ.พ.36	สำหรับเจ้าหน้าที่ เลขทะเบียนกรมสรรพากร	รับแบบ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 		1. กรณีมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อ (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน ☐ หน้าข้อความ) ☐ 1.1 จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการให้ผู้ประกอบการที่เข้ามาประกอบกิจการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว หรือให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ หรือให้ผู้ประกอบการที่ส่งผลกระทบต่อประเทศไทย ☐ 1.2 รับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในคราวเดียว ☐ 1.3 ขนส่งหรือเคลื่อนย้ายสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือตัวแทนการชำระหนี้สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่กู้ยืมมาตามกฎหมายใดวิธีอื่น นอกจากการชำระหนี้สิน		
ชื่อผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่อยู่ : เลขที่ ครอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด โทรศัพท์ รหัสไปรษณีย์ 		☐ อื่นปกติ ☐ อื่นที่นอกเหนือจากนี้		
สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่ จำนวนเงิน บาท ลงชื่อ ผู้รับเงิน วันที่		สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน		
ค ชื่อผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับเงิน ที่อยู่ : เลขที่ ถนน เมือง รหัสไปรษณีย์ ประเทศ วันที่ เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ☐ (1) เป็นผู้ประกอบการที่ออกใบเสร็จรับเงินซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้ลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราว วันที่ เดือน ปี พ.ศ. ☐ (2) เป็นผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร เลขที่เอกสารแนบเปลี่ยนเงินตรา ☐ (3) อื่น ๆ (ระบุ) จ่ายเงินชำระราคาแล้วรับ				
1.2 ชื่อผู้โอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ที่อยู่ : เลขที่ ครอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์ วันที่ เดือน ปี ที่รับโอน รายการสินค้าหรือบริการที่รับโอน วันที่ เดือน ปี พ.ศ.				
1.3 ชื่อผู้ประกอบการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ที่อยู่ : เลขที่ ครอก/ซอย หมู่ที่ ถนน ตำบล/แขวง อำเภอ/เขต จังหวัด รหัสไปรษณีย์ วันที่ เดือน ปี ที่จ่ายเงินให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน รายการทรัพย์สินที่ขายทอดตลาด วันที่ เดือน ปี พ.ศ.				
ง การคำนวณภาษี 1. จำนวนเงินที่จ่าย บาท สต. 2. จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง (ตัวอักษร) กรณีนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลา หรือไม่ถูกต้อง 3. เงินเพิ่ม 4. เบี้ยปรับ (ถ้ามี เฉพาะกรณีรับโอนสินค้าหรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในคราวเดียว 0) 5. รวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับ (2. + 3. + 4.) (ตัวอักษร)				
จ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลที่แสดงใบแบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบนำส่งภาษีเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอแสดงความรับผิดชอบ ลงชื่อ ผู้ประกอบการ (.....) วันที่				

การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

2.การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การขอเครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม
- การขอรับคืนเป็นเงินสด

ตัวอย่างที่ 9.5

การคำนวณภาษีขาย

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
วันที่	ราคาขาย (บาท)	ภาษีขาย (บาท)	จำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้า (บาท)
5	30,000	2,100 (30,000 x 7/100)	32,100
20	<u>20,000</u>	<u>1,400</u> (20,000 x 7/100)	<u>21,400</u>
รวม	<u>50,000</u>	<u>3,500</u>	<u>53,500</u>

ตัวอย่างที่ 9.5 (ต่อ)

การคำนวณภาษีซื้อ

เนื่องจากกิจการไม่มีการซื้อสินค้า ภาษีซื้อเดือนนี้จึงเท่ากับ 0 แต่เนื่องจากกิจการขอรับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากเดือนเมษายน 25X1 (ตัวอย่างที่ 9.4) จำนวน 2,800 บาท ดังนั้น กิจการสามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอรับคืนมาหักลบกับภาษีขายในเดือนนี้ได้อีกเท่ากับ 2,800 บาท

ตัวอย่างที่ 9.5 (ต่อ)

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องขอรับคืนจากกรมสรรพากร

$$= \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ (ที่ขอรับคืนจากเดือนก่อน)}$$

$$= 3,500 - 2,800$$

$$= 700 \text{ บาท}$$

ตัวอย่างที่ 9.6

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องขอรับคืนจากกรมสรรพากร

$$= \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ (ที่ขอรับคืนจากเดือนก่อน)}$$

$$= 1,400 - 2,800$$

$$= - 1,400$$

เอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.ใบกำกับภาษี

- ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป
- ใบกำกับภาษีแบบออกเป็นชุด
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- ใบกำกับภาษีที่ออกโดยเครื่องบันทึกการรับเงิน (cash register)

(2) ชื่อกิจการ.....				(4) เล่มที่	
ที่อยู่				เลขที่	
.....			(1) ใบกำกับภาษีอย่างย่อ		
(3) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร					
			(5) วันที่		
ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ปริมาณ	หน่วยละ	จำนวนเงิน
		(6)			
(7) ราคาสินค้ารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม					



Customer Name : ชื่อร้าน

บริษัท แม็คโครออฟฟิศเซ็นเตอร์ จำกัด เลขที่ใบรับ 14 444/2558
 สาขาสหกรณ์ : 1706 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
 โทร. 0-2613-0106 โทรสาร 0-2613-0109
 สำนักงานใหญ่ : ถนน ร่ม 2 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
 โทร. 0-2699-5700 โทรสาร 0-2699-5005-5

ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ F05300 91 01945

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 8013784617

Customer No. :

เลขที่สมาชิก

Cashier/Till :

พนักงานเก็บเงิน

93 3

Date :

วันที่

01-06-2005

Time :

เวลา

18:54

Inv. No. :

เลขที่ใบเสร็จ

07090427091

Page :

หน้า

1

Article Number รหัสสินค้า	Article Description รายละเอียดสินค้า	Qty จำนวน	Vat ภาษี	Price/Unit ราคาต่อหน่วย	Amount รวม
4977766601115	TONER #TN-8000	1	2	934.58	934.58
3852027455545	ไดคัท FAGER CASTELL 2B 1X2	1	2	20.56	20.56
6927833114695	ปากเขียนสี MSG #MP-1006 0.5MM	1	2	18.69	18.69
6927833133054	ดินสอสี MSG #MP0110-S 2B AUTO	1	2	32.71	32.71
จำนวน รหัส.น.ร.	ราคาสินค้า LEGAL AMOUNT	ภาษี	รวม	รวมเงิน	1077.00
2 7.00	1006.54	70.46	1077.00	CREDIT CARD	1077.00
4 TOTAL	1006.54	70.46	1077.00	รวม	0.00
		(รวมรวม VAT ภาษี)			
				รวมเงินชำระ	1077.00

Thank you for shopping at Office Centre ขอขอบคุณ

Return/exchange to new products is acceptable within 7 days with receipt except software. รับคืน/เปลี่ยนสินค้าภายใน 7 วัน นับจากวันที่ได้รับสินค้ายกเว้น

EVERY DAY LOW PRICE
THANK YOU FOR YOUR SHOPPING

(2)

TESCO LOTUS SUPERMARKET (PONGPETCH)

(3) Tel. (0)2955-5700-59

TAX ID. 3011323229

(8) PMI. D200115300554

(5) 0401/1066 0008 1737 28/02/05 15:59 (4)

004049764	น้ำมันมรกต 1 ลิตร	(7)	35.00 V
004049764	น้ำมันมรกต 1 ลิตร		35.00 V
009968733	เดทตอลเฟรชริฟิล		49.00 V
011483407	ดาร์ลีไฮโดรเฟรช		39.00 V
001273191	น้ำชั๊ยแผ่นเกี้ยว		12.00 V
006447643	SHARP CAL.EL-		116.00 V
	ราคาเดิมก่อนปรับราคา		145.00
007714211	หนองโพนมรสจืด		31.00
007714211	หนองโพนมรสจืด		31.00
007714211	หนองโพนมรสจืด		31.00
000526193	ขนมปังฝรั่งเศส		21.00 V
000526169	ขนมปังโฮลวีท		16.00 V

(7) SUBTOTAL 416.00

TXBL 323.00

VAT 21.13

TOTAL 416.00

SALE เงินสด 416.00

CHANGE DUE 0.00

***TOTAL QTY 11



2. เอกสารที่ถือเป็นใบกำกับภาษี

2.1 ใบเพิ่มหนี้ (debit note)

2.2 ใบลดหนี้ (credit note)

(1) ใบเพิ่มหนี้ (Debit Note)

(2) บริษัท

ที่อยู่

(3) เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(5) เลขที่

เลขที่

(6) วันที่

(4) ชื่อผู้ซื้อ

ที่อยู่

(7) อ้างถึง ใบกำกับภาษี เลขที่ ลงวันที่

บริษัท ได้เดบิตบัญชีของท่านตามรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ราคา/ หน่วย	ปริมาณ	จำนวนเงิน
		(8)			
รวมมูลค่าสินค้าหรือบริการตาม					
ใบกำกับภาษีเดิม (1)					
มูลค่าที่ถูกตัด				(2)	
ผลต่าง (2) - (1)				(3)	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม				(4)	
รวม (3) + (4)					
(5)					

(9) เหตุผลในการเพิ่มหนี้

.....

.....

.....

.....

ผู้รับมอบอำนาจ

(1) ใบลดหนี้ (Credit Note)

(2) บริษัท

ที่อยู่

(3) เลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

(5) เลขที่

(5) เลขที่

(6) วันที่

(4) ชื่อผู้ซื้อ

ที่อยู่

(7) อ้างถึง ใบกำกับภาษี เลขที่ ลงวันที่

บริษัท ได้เตรียมบัญชีของท่านตามรายการต่อไปนี้

ลำดับ	รหัสสินค้า	รายการ	ราคา/หน่วย	ปริมาณ	จำนวนเงิน
		(8)			
รวมมูลค่าสินค้าหรือบริการตาม					
ใบกำกับภาษีเดิม (1)					
มูลค่าที่ถูกตัด				(2)	
ผลต่าง (2) - (1)				(3)	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม				(4)	
รวม (3) + (4)				(5)	

(9) เหตุผลในการลดหนี้

.....

.....

.....

ผู้รับมอบอำนาจ

ภาษีต้องห้าม

ภาษีซื้อที่ไม่ให้นำมาหักในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเป็นภาษีซื้อที่กิจการไม่สามารถขอรับคืนจากกรมสรรพากรได้ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร เช่น

- ไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่สามารถแสดงใบกำกับภาษีได้
- มีใบกำกับภาษีแต่ไม่ข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบูรณ์
- มีใบกำกับภาษีแต่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบการ
- ภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายเป็นค่ารับรอง
- ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อรถยนต์นั่งหรือรถโดยสารที่มีที่นั่งเกิน 10 ที่นั่ง
- ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
- มีใบกำกับภาษีแต่มีการแก้ไขข้อความในใบกำกับภาษี

การจัดเก็บรักษาใบกำกับภาษี

1. ให้เรียงลำดับรายการให้ตรงตามรายการในรายงาน
2. จัดเก็บไว้ในสถานประกอบการอย่างน้อย **5 ปี** นับแต่วันจัดทำรายงาน
3. จัดเก็บแยกเป็นรายเดือน โดยแยกจากเอกสารอื่น
4. เรียงลำดับ วัน เดือน ปี ก่อนหลัง ตามที่เกิดรายการ
5. ให้ออกเลขที่กำกับไว้ในใบสำคัญ โดยเรียงลำดับไว้ด้านบนขวาของใบสำคัญนั้น ๆ

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. รายงานภาษีขาย
2. รายงานภาษีซื้อ
3. รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

รายงานภาษีขาย

(1) เดือนภาษี ปี

(2) ชื่อผู้ประกอบการ

(3) **เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร**

[illegible]

(2) ชื่อสถานประกอบการ

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ		จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่		(7)		
(4)	(5)	(6)	(7)		(8)
รวม					

รายงานภาษีซื้อ

(1) เดือนภาษี ปี

(2) ชื่อผู้ประกอบการ

(3) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

[illegible]

(2) ชื่อสถานประกอบการ

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ		จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
วัน เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่		(7)		
(4)	(5)	(6)	(7)		(8)
รวม					

578

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

(1) ชื่อผู้ประกอบการ

(2) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) ชื่อสถานประกอบการ

(3) ชื่อสินค้า/วัตถุดิบ

ชนิด/ขนาด..... ปริมาณนับเป็น

เลขที่ ใบสำคัญ	วัน เดือน ปี	(6) ปริมาณสินค้าหรือวัตถุดิบ			หมายเหตุ
		รับ	จ่าย	คงเหลือ	
(4)	(5)				

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกบัญชีของธุรกิจให้บริการ

- การบันทึกหมวดบัญชีรายได้

เดบิต เงินสด / ลูกหนี้การค้า

XX

เครดิต รายได้

XX

ภาษีขาย

XX

- การบันทึกหมวดบัญชีค่าใช้จ่าย

เดบิต ค่าใช้จ่าย (แต่ละประเภท)

XX

ภาษีซื้อ

XX

เครดิต เงินสด / เจ้าหนี้การค้า

XX

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

- การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อสินทรัพย์

เดบิต สินทรัพย์ (แต่ละประเภท)

XX

ภาษีซื้อ

XX

เครดิต เงินสด / เจ้าหนี้การค้า

XX

- การบันทึกรายการปิดบัญชี

เดบิต ภาษีขาย

XX

เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร

XX

เครดิต ภาษีซื้อ

XX

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ)

- การบันทึกบัญชีเพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร
กรณีขอคืนเป็นเงินสด

เดบิต เงินสด

XX

เครดิต เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร

XX

- การบันทึกบัญชีเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เดบิต เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร

XX

(ผลต่างของภาษีขายกับภาษีซื้อ)

เครดิต เงินสด / เงินฝากธนาคาร

XX

ตัวอย่างที่ 9.7

การคำนวณภาษีขาย

(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)
รายการ	ใบกำกับ ภาษีเลขที่	มูลค่าบริการ (บาท)	ภาษีขาย (7%) (บาท)	จำนวนเงินรวม (บาท)
รับค่าห้องพัก	001	520,000	36,400	556,400
รับค่าอาหารและเครื่องดื่ม	002	150,000	10,500	165,000
รับค่าเช่าห้องประชุม	003	<u>40,000</u>	<u>2,800</u>	<u>42,800</u>
	รวม	<u>710,000</u>	<u>49,500</u>	<u>759,700</u>

ตัวอย่างที่ 9.7 (ต่อ)

การคำนวณภาษีซื้อ

(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)
รายการ	ใบกำกับ ภาษี เลขที่	มูลค่า บริการ (บาท)	ภาษีซื้อ (7%) (บาท)	จำนวนเงิน รวม (บาท)
จ่ายค่าเช่ากรีด	101	56,000	3,920	59,920
จ่ายค่ากระแสไฟฟ้า	102	160,000	11,200	171,200
จ่ายค่าเครื่อง	103	45,000	3,150	48,150

ตัวอย่างที่ 9.7 (ต่อ)

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

$$\begin{aligned}\text{ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร} &= \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ} \\ &= 49,700 - 25,970 \\ &= 23,730 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	5	เงินสด	101	556,400	-		
		รายได้ค่าห้องพัก	401			520,000	-
		ภาษีขาย	204			36,400	-
		รับเงินค่าห้องพัก และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					
	10	เงินสด	101	160,500	-		
		รายได้ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	402			150,000	-
		ภาษีขาย	204			10,500	-
		รับเงินค่าอาหารและเครื่องดื่มและภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	20	เงินสด	101	42,800	-		
		รายได้ค่าเช่าห้องประชุม	403			40,000	-
		ภาษีขาย	204			2,800	-
		บันทึกการรับเงินค่าเช่าห้องประชุม และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					
	22	ค่าบริการซักรีด	501	56,000	-		
		ภาษีซื้อ	104	3,920	-		
		เงินสด	101			59,920	-
		บันทึกการจ่ายเงินค่าบริการซักรีด และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	24	ค่าไฟฟ้า	502	160,000	-		
		ภาษีซื้อ	104	11,200	-		
		เงินสด	101			171,200	-
		บันทึกการจ่ายค่าไฟฟ้า และภาษี มูลค่าเพิ่ม 7%					
	25	เครื่องคอมพิวเตอร์	106	45,000	-		
		ภาษีซื้อ	104	3,150	-		
		เจ้าหนี้	201			48,150	-
		บันทึกการซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	30	ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	503	110,000	-		
		ภาษีซื้อ	104	7,700	-		
		เงินสด	101			117,700	-
		บันทึกการจ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่ม และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					

การบันทึกการปิดบัญชีในสมุดรายวัน

ทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 2	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	31	ภาษีขาย	204	49,700	-		
		เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร	202			49,700	-
		บันทึกการโอนปิดบัญชีภาษีขาย					
		เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร	202	25,970	-		
		ภาษีซื้อ	104			25,970	-
		บันทึกการโอนปิดบัญชีภาษีซื้อ					

การบันทึกบัญชีเมื่อมีการจ่ายเงินชำระ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 2	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ก.พ.	10	เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	202	23,730	-		
		เงินสด	101			23,730	-
		บันทึกการจ่ายเงินสดชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม					

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

ทั่วไป

ภาษีขาย										เลขที่ 204	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	เจ้าหนี้- กรมสรรพากร	รว. 2	49,700	-	ม.ค.	5	เงินสด	รว. 1	36,400	-
							10	เงินสด	รว. 1	10,500	-
							20	เงินสด	รว. 1	2,800	-
				49,700	-					49,700	-



ภาษีซื้อ										เลขที่ 104	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	22	เงินสด	รว. 1	3,920	-	ม.ค.	31	เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร	รว. 2	25,970	-
	24	เงินสด	รว. 1	11,200	-						
	25	เจ้าหนี้	รว. 2	3,150	-						
	30	เงินสด	รว. 2	7,700	-						
				25,970	-					25,970	-



เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร										เลขที่ 202	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ภาษีซื้อ	รว. 2	25,970	-	ม.ค.	31	ภาษีขาย	รว. 2	49,700	-
ก.ค.	10	เงินสด	รว. 2	23,730	-						
				49,700	-					49,700	-



การจัดทำรายงานภาษีขาย ดังนี้

รายงานภาษีขาย

ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. 25X1

ชื่อผู้ประกอบการ โรงแรมแก้วเจ้าจอม

สถานประกอบการ เลขที่ 1 ถ.อุทอง เขตดุสิต กทม. 10300

3	4	5	6	7	8	9	0	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ใบกำกับภาษี		ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้า หรือบริการ		จำนวนเงิน ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
วัน	เดือน ปี	เล่มที่/เลขที่				
5		001	กรมการปกครอง	520,000 -	36,400 -	
19		002	บริษัท กรุงไทย จำกัด	150,000 -	10,500 -	
20		003	บริษัท เบทาโกร จำกัด	40,000 -	2,800 -	
รวมเงินทั้งสิ้น (บาท)			710,000 -	-	49,700 -	



การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ดังนี้

รายงานภาษีซื้อ

ประจำเดือน มกราคม พ.ศ. 25X1

ชื่อผู้ประกอบการ โรงแรมแก้วเจ้าจอม

สถานประกอบการ เลขที่ 1 ถ.อุททอง เขตดุสิต กทม. 10300

3	4	5	6	7	8	9	0	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ใบกำกับภาษี			ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ	มูลค่าสินค้าหรือบริการ		จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม	
ลำดับที่	วันที่	เลขที่					
1	22	101	บริษัท แส่นสะอาด จำกัด	56,000	-	3,920	-
2	24	102	การไฟฟ้านครหลวง	160,000	-	11,200	-
3	25	103	บริษัท พาวเวอร์บาย จำกัด	45,000	-	3,150	-
4	30	104	บริษัท เอสแอนด์พี จำกัด	110,000	-	7,700	-
รวมเงินทั้งสิ้น (บาท)				371,000	-	25,970	-



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.พ.30

สำหรับเจ้าพนักงาน
จดทะเบียนคุณเอกสาร

รับแบบ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ นาง สรวิทย์ รัตนานนท์

ชื่อสถานประกอบการ โรงงานแปรรูปข้าวเจ้า

ที่ตั้งสำนักงาน : เลขที่ 1 คลองก/ซอย

หมู่ที่ ถนน อำเภอเมือง ตำบล/แขวง อุดม

อำเภอ/เขต อุดม จังหวัด

โทรศัพท์ 0-2243-6868 รหัสไปรษณีย์ 10300

การยื่นแบบแสดงรายการ ภ.พ.30 มีลักษณะ

ยื่นรวมกัน ☐ (1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2) สาขาที่ ☐ (3) เป็นสำนักงานใหญ่ ☐ (4) เป็นสาขา

ยื่นแยก ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ☐ ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าเดือน) พ.ศ. 2551

☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม

☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน

☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยการเขียน	สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องออกใบเสร็จรับเงิน
ใบเสร็จรับเงิน เลขที่	
จำนวนเงิน บาท	
ลงชื่อ ผู้รับเงิน	
วันที่	

การคำนวณภาษี		บาท	สต.	
1. ยอดขายในเดือนนี้ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด ☐ (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน)		110,000	-	1
2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)				2
3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)				3
4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1. - 2. - 3.)		110,000	-	4
5. ภาษีขายเดือนนี้		59,700	-	5
6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อ (หรือกรณียื่นเพิ่มเติม ☐ (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด ☐ (6.2) ยอดซื้อแจ้งไว้เกิน)		88,600	-	6
7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานใบกำกับภาษีของยอดซื้อตาม 6.)		23,970	-	7
8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า 5 มากกว่า 7)		23,730	-	8
9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า 5 น้อยกว่า 7)				9
10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา		23,730	-	10
11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)				11
12. ชำระเกิน (ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.)				12

กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม

13. เงินเพิ่ม		13
14. เบี้ยปรับ		14
15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ (11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. - 12.)		15
16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. - 13. - 14.)		16

การขอคืนภาษี ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแนบสำเนา หากไม่ลงชื่อถือว่าขอคืนภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ค.10 เท่านั้น เป็นเงินสด ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้ออกคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่เรียบร้อยแล้ว) ลงชื่อ _____ ผู้ประกอบการ	ถ้าเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม เจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย ลงชื่อ <u>สาร</u> ผู้ประกอบการ (นาง สรวิทย์ รัตนานนท์) ยื่นวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2551
--	--

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า

2.1 เมื่อกิจการซื้อสินค้าและได้รับใบกำกับภาษี

เดบิตซื้อ (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
ภาษีซื้อ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต เงินสดหรือเจ้าหนี้การค้า (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.2 กรณีที่กิจการส่งคืนสินค้าและได้รับใบลดหนี้พร้อมใบกำกับภาษี

เดบิตเงินสดหรือเจ้าหนี้การค้า (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต ภาษีซื้อ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX
ส่งคืนและส่วนลด (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.3 เมื่อกิจการจ่ายชำระหนี้ค่าซื้อสินค้า

2.3.1 กรณีกิจการจ่ายชำระหนี้ภายในกำหนดเงื่อนไขของการได้รับส่วนลดเงินสด

เดบิต เจ้าหนี้การค้า

XX

 เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

XX

 เครดิต ส่วนลดรับ

XX

2.3.2 กรณีที่กิจการจ่ายชำระหนี้เกินกำหนดเงื่อนไขของการได้รับส่วนลด เงินสด

เดบิต เจ้าหนี้การค้า

\XX

 เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.4 เมื่อกิจการขายสินค้าและออกใบกำกับภาษี

เดบิต เงินสดหรือลูกหนี้การค้า (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต ภาษีขาย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX
ขาย (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.5 กรณีที่กิจการรับคืนสินค้าและออกใบลดหนี้พร้อมใบกำกับภาษี

เดบิต รับคืนและส่วนลด (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
ภาษีขาย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต เงินสดหรือลูกหนี้การค้า (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.6 เมื่อกิจการได้รับชำระหนี้ค่าขายสินค้า

2.6.1 กรณีที่กิจการรับชำระหนี้ภายในกำหนดเงื่อนไขของการให้ส่วนลดเงินสด

เดบิตเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

XX

 ส่วนลดจ่าย

XX

 เครดิต ลูกหนี้การค้า

XX

2.6.2 กรณีที่กิจการรับชำระหนี้เกินกำหนดเงื่อนไขของการให้ส่วนลดเงินสด

เดบิตเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

XX

 เครดิต ลูกหนี้การค้า

XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.7 กรณีที่กิจการได้รับใบเพิ่มหนี้พร้อมใบกำกับภาษีจากเจ้าหนี้การค้า

เดบิตซื้อ (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
ภาษีซื้อ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต เจ้าหนี้การค้า (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.8 กรณีที่กิจการออกใบลดหนี้พร้อมใบกำกับภาษีให้ลูกหนี้

เดบิตลูกหนี้การค้า	XX	
เครดิต ภาษีขาย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX
ขาย (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

เมื่อกิจการจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

เดบิตค่าใช้จ่ายประเภทนั้น ๆ (จำนวนเงินก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
ภาษีซื้อ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร (จำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

เมื่อกิจการได้รับรายได้อื่น ๆ พร้อมกับออกใบกำกับภาษี

เดบิตเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร (จำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต ภาษีขาย (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX
รายได้ประเภทนั้น ๆ (จำนวนเงินรวมก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.11 เมื่อกิจการซื้อสินทรัพย์เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานพร้อมกับได้รับใบกำกับภาษี

เดบิตสินทรัพย์ประเภทนั้น ๆ (ราคาก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
ภาษีซื้อ (ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	XX	
เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)		XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.12 เมื่อถึงวันสิ้นเดือนกิจการจะต้องปิดบัญชีภาษีซื้อและบัญชีภาษีขาย

2.12.1 กรณียอดรวมของบัญชีภาษีขาย น้อยกว่ายอดรวมของบัญชีภาษีซื้อ

เดบิตลูกหนี้ – กรมสรรพากร

XX

ภาษีขาย

XX

เครดิต ภาษีซื้อ

XX

2.12.2 กรณียอดรวมของบัญชีภาษีขาย มากกว่ายอดรวมของบัญชีภาษีซื้อ

เดบิตภาษีขาย

XX

เครดิต ภาษีซื้อ

XX

เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร

XX

2.การบันทึกบัญชีของธุรกิจซื้อขายสินค้า (ต่อ)

2.13 เมื่อกิจการต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีที่ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ
เดบิตเจ้าหนี้-กรมสรรพากร (ผลต่างของภาษีขายกับภาษีซื้อ)

XX

เครดิต เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร

XX



ตัวอย่างที่ 9.8

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	1	เงินสด	101	64,000	-		
		เงินฝากธนาคาร	102	39,000	-		
		ลูกหนี้การค้า	103	16,800	-		
		สินค้าคงเหลือ	104	28,000	-		
		เครื่องใช้สำนักงาน	105	34,000	-		
		รถยนต์	106	50,000	-		
		เจ้าหนี้การค้า	201			22,000	-
		เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	202			14,800	-
		ค่าเช่าสำนักงานเล็กน้อย	203			4,200	-

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	3	เจ้าหน้าที่การค้า	201	6,000	-		
		เงินสด	101			5,880	-
		ส่วนลดรับ	503			120	-
		บันทึกการจ่ายชำระหนี้ให้ร้านสุตสวayıได้รับ ส่วนลด 2%					
	5	ซื้อ	501	19,000	-		
		ภาษีซื้อ	107	1,330	-		
		เจ้าหน้าที่การค้า	201			20,330	-
		บันทึกซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ได้รับส่วนลด					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	6	เจ้าหน้าที่-กรมสรรพากร	202	14,800	-		
		เงินสด	101			14,800	-
		จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนธันวาคม					
	7	ค่าขนส่งเข้า	502	1,000	-		
		เจ้าหน้าที่การค้า	201			1,000	-
		บริษัท ไทยชน จำกัด ค่าขนส่งแทน					
	8	เงินฝากธนาคาร	102	8,400	-		
		เงินสด	101			8,400	-

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลข ที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	9	เงินสด	101	6,420	-		
		ขาย	401			6,000	-
		ภาษีขาย	205			420	-
		บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					
	12	เจ้าหนี้การค้า	201	4,066	-		
		ภาษีซื้อ	107			266	-

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลข ที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	13	ซื้อ	501	3,000	-		
		ภาษีซื้อ	107	210	-		
		เงินฝากธนาคาร	102			3,000	-
		เงินสด	101			210	-
		บันทึกซื้อสินค้าจ่ายเป็นเช็คและชำระ ภาษีซื้อเป็นเงินสด					
	14	ลูกหนี้การค้า	103	10,700	-		
			401			10,000	-

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลข ที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	15	เจ้าหน้าที่การค้า	201	24,664	-		
		เงินสด	101			(1) 24,360	-
		ส่วนลดรับ	503			304	-
		จ่ายชำระหนี้ให้บริษัทไทยชนได้รับ ส่วนลด					
	17	ค่าขนส่งออก	506	200	-		
		ลูกหนี้การค้า	103			200	-

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	21	ลูกหนี้การค้า	103	8,132	-		
		ขาย	401			7,600	-
		ภาษีขาย	205			532	-
		บันทึกขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ นายไกรฤกษ์และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%					
	23	เงินสด	101	(2) 15,260	-		
		ส่วนลดจ่าย	403	184	-		
		ลูกหนี้การค้า	103			15,440	-

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	25	เงินเดือน	507	14,000	-		
		เงินฝากธนาคาร	102			14,000	-
		จ่ายเงินเดือนเป็นเช็ค					
	26	เงินสด	101	7,980	-		
		ส่วนลดจ่าย	403	152	-		
		ลูกหนี้การค้า	103			8,132	-
		รับชำระหนี้จากนายไกรฤกษ์และให้ ส่วนลด2%					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	31	เงินสด	101	4,900	-		
		ส่วนลดจ่าย	403	100	-		
		ลูกหนี้การค้า	103			5,000	-
		รับชำระหนี้จาก น.ส.กฤษฎี ให้ส่วนลด 2%					
		ภาษีขาย		(3) 1,596	-		
		เจ้าหนี้-กรมสรรพากร				1,596	-
		บันทึกปิดบัญชีภาษีขาย					
		เจ้าหนี้ กรมสรรพากร	202	1,274	-		

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

เมื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 2	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลข ที่- บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ก.พ	10	เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	202	(5)	322	-	
.							

การคำนวณประกอบ

หน่วย : บาท

(1) เจ้าหนี้ - บริษัท ไทยซัน จำกัด

หนี้เก่ายกมา		7,400
หนี้ใหม่เมื่อวันที่ 4 ม.ค. 25X1		<u>20,974</u>
รวม		27,730
<u>บวก</u> จ่ายค่าขนส่งสินค้าแทน		<u>1,000</u>
รวม		28,730
<u>หัก</u> ส่งคืนสินค้าเมื่อวันที่ 11 ม.ค. 25X1	4,066	
ส่วนลดเงินสด $(19,000 - 3,800) \times 2\%$	<u>304</u>	<u>4,370</u>
ยอดหนี้ที่ต้องชำระเป็นเงินสด		<u>24,360</u>

การคำนวณประกอบ (ต่อ)

(2) ลูกหนี้ - นายกิตติ

หนี้เก่ายกมา		5,800
หนี้ใหม่เมื่อวันที่ 14 ม.ค. 25X1		<u>10,700</u>
รวม		16,500
<u>หัก</u> จ่ายค่าขนส่งแทน	200	
รับคืนสินค้าเมื่อวันที่ 19 ม.ค. 25X1	856	
ส่วนลดจ่าย $(10,000 - 800) \times 2\%$	<u>184</u>	<u>1,240</u>
ยอดหนี้ทั้งหมดที่รับชำระเป็นเงินสด		<u>15,260</u>

การคำนวณประกอบ (ต่อ)

(3) ภาษีขาย

25X1

มกราคม 9 ภาษีขาย $(6,000 \times 7\%)$ = 420 บาท

14 ภาษีขาย $(10,000 \times 7\%)$ = 700

19 รับคืนสินค้า $(800 \times 7\%)$ = (56) 1,064

21 ภาษีขาย $(8,000 - (8,000 \times 5\%) \times 7\%)$ = 532

รวมภาษีขาย

1,596 บาท

การคำนวณประกอบ (ต่อ)

(4) ภาษีซื้อ

25X1

มกราคม 5 ภาษีขาย $(20,000 \times 5\%)7\%$ = 1,330 บาท

12 ส่งคืนสินค้า $(4,000 \times 5\%) \times 7\%$ = (266) 1,064

13 ภาษีซื้อ $(3,000 \times 7\%)$ = 210

รวมภาษีซื้อ 1,274 บาท

การคำนวณประกอบ (ต่อ)

(5) ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระให้แก่กรมสรรพากร (3) – (4)

= ภาษีขาย-ภาษีซื้อ

= 1,596 – 1,274

= 322 บาท

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

ภาษีขาย										เลขที่ 205	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	19	ลูกหนี้การค้า	รว.1	56	-	ม.ค.	9	เงินสด	รว.1	420	-
	31	เจ้าหนี้- กรมสรรพากร	รว.2	1,596	-		14	ลูกหนี้การค้า	รว.1	700	-
							21	ลูกหนี้การค้า	รว.1	532	-
				1,652	-					1,652	-

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	5	เจ้าหนี้การค้า	รว.1	1,330	-	ม.ค.	12	เจ้าหนี้การค้า	รว.1	266	-
	13	เงินสด	รว.1	210	-		31	เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	รว.2	1,274	-
				1,540	-					1,540	-



เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร										เลขที่ 202	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	6	เงินสด	รว.1	14,800	-	ม.ค.	1	ยอดยกมา	รว.1	14,800	-
	31	ภาษีซื้อ	รว.2	1,274	-		31	ภาษีขาย	รว.2	1,596	-
		ยอดยกไป		322							
				16,396	-					6,396	-



ตัวอย่างที่ 9.9

การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

วันที่		ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	31	ภาษีขาย	206	3,000	-		
		ภาษีซื้อ	106			2,400	-
		เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	205			600	-
		ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม					
ก.พ.	8	เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	205	600	-		
		เงินฝากธนาคาร	105			600	-
		นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนมกราคม					

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ก.พ.	28	ภาษีขาย	206	4,200	-		
		ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	105	1,800	-		
		ภาษีซื้อ	106			6,000	-
		ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม					
มี.ค.	10	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 กรณีขอคืนภาษีไม่ต้องบันทึกบัญชี					
	20	เงินสด	101	1,800	-		
		ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	105			1,800	-
		ได้รับคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจากกรมสรรพากร					

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
มี.ค.	31	ภาษีขาย	206	7,800	-		
		ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	105	1,200	-		
		ภาษีซื้อ	205			9,000	-
		ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม					
เม.ย.	12	ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 30 กรณีขอคืนภาษีไม่ต้องบันทึกบัญชี					

วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
25X1							
เม.ย.	30	ภาษีขาย	206	12,000	-		
		ภาษีซื้อ	106			6,000	-
		ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	105			1,200	-
		เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	205			4,800	-
		ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนเมษายน และนำ ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนเดือนมีนาคมจำนวน 1,200 บาท มาเครดิตภาษีในเดือนเมษายน					
พ.ค.	8	เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	205	4,800	-		
		เงินฝากธนาคาร	101			4,800	-
		นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม					

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไป

ลูกหนี้ – กรมสรรพากร										เลขที่ 105	
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ก.พ.	28	ภาษีซื้อ	รว.1	1,800	-	ก.พ.	28	ยอดยกไป	✓	1,800	-
มี.ค.	1	ยอดยกมา		1,800	-	มี.ค.	20	เงินสด	รว.1	1,800	-
	31	ภาษีซื้อ	รว.1	1,200	-		31	ยอดยกไป	✓	1,200	-
เม.ย.	1	ยอดยกมา		1,200	-	เม.ย.	30	ภาษีขาย	รว.1	1,200	-

ภาษีซื้อ											เลขที่ 106
วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ภาษีซื้อประจำเดือน		2,400	-	ม.ค.	31	ภาษีขาย	รว.1	2,400	-
ก.พ.	28	ภาษีซื้อประจำเดือน		6,000	-	ก.พ.	28	ภาษีขาย	รว.1	4,200	-
								ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	รว.1	1,800	-
				6,000	-					6,000	-
มี.ค.	31	ภาษีซื้อประจำเดือน		9,000	-	มี.ค.	31	ภาษีขาย	รว.1	7,800	-
								ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	รว.1	1,200	-
				9,000						9,000	-
เม.ย.	30	ภาษีซื้อประจำเดือน		6,000	-	เม.ย.	30	ภาษีขาย	รว.1	6,000	-

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ยอดยกไป	✓	600	-	ม.ค.	31	ภาษีขาย	รว.1	600	-
ก.พ.	8	เงินสด	รว.1	600	-	ก.พ.	1	ยอดยกมา		600	-
เม.ย.	30	ยอดยกไป	✓	4,800	-	เม.ย.	30	ภาษีขาย	รว.1	4,800	-
พ.ค.	8	เงินสด	รว.1	4,800	-	พ.ค.	1	ยอดยกมา		4,800	-

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
ม.ค.	31	ภาษีซื้อ	รว.1	2,400	-	ม.ค.	31	ภาษีขาย ประจำเดือน		3,000	-
		เข้าหนี้- กรมสรรพากร	รว.1	600							
				3,000	-					3,000	-
ก.พ.	28	ภาษีซื้อ	รว.1	4,200	-	ก.พ.	28	ภาษีขาย ประจำเดือน		4,200	-
มี.ค.	31	ภาษีซื้อ	รว.1	7,800	-	มี.ค.	31	ภาษีขาย ประจำเดือน		7,800	-

ภาษีขาย
(ต่อ)

เลขที่ 206

วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		วันที่		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
25X1						25X1					
เม.ย.	30	ภาษีซื้อ	รว.1	6,000	-			ภาษีขาย ประจำเดือน		12,000	-
		ลูกหนี้ – กรมสรรพากร	รว.1	1,200	-						
		เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร		4,800	-						
				12,000	-					12,000	-
พ.ค.	8	เงินฝากธนาคาร	รว.1	4,800	-	พ.ค.	1	ยอดยกมา		4,800	-

ตัวอย่าง ข้อ 10 (ต่อ)

บริษัทแสงดาว จำกัด ได้จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7% โดยเป็นกิจการที่ซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาขายต่อ กิจการใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือเมื่อสิ้นงวด ในระหว่างเดือนมกราคม 25X1 มีรายการซื้อและการขายสินค้าเกิดขึ้นดังนี้

มกราคม 5 ซื้อสินค้ามาจำนวน 3,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 120 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 61 ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

18 ขายสินค้าไปจำนวน 2,400 หน่วย ราคาขายหน่วยละ 150 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 101 ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

กุมภาพันธ์ 2 ขายสินค้าจำนวน 600 หน่วย ราคาขายหน่วยละ 150 บาท ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 102 ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข้อ 10 (ต่อ)

กุมภาพันธ์ 10 ซื้อสินค้าจำนวน 2,000 หน่วย ราคาซื้อหน่วยละ 120 บาท

ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 62 ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

28 ขายสินค้าจำนวน 1,200 หน่วย ราคาขายหน่วยละ 100 บาท

ตามใบกำกับภาษีเลขที่ 103 ราคานี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ให้ทำ

10.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนมกราคม และเดือนกุมภาพันธ์ 25X1

10.2 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องนำส่งกรมสรรพากรในเดือนมกราคม
และกุมภาพันธ์ 25X1

10.3 บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

10.4 บันทึกการปิดบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ในวันที่
31 มกราคม และ 28 กุมภาพันธ์ 25X1

ข้อ 10(ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 1
วันที่		ข้อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	5	ซื้อ	511	360,000			
		ภาษีซื้อ	512	25,200		-	
		เจ้าหนี้	212			385,200 -	
		ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ					
	18	ลูกหนี้	112	385,200			
		ขาย	411			360,000 -	
		ภาษีขาย	412			25,200 -	
		ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ					

ข้อ 10(ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป							หน้า 1
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ก.พ.	2	ลูกหนี้	112	96,300			
		ขาย	411			90,000	
		ภาษีขาย	412			6,300	
		ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ					
	10	ซื้อ	511	240,000			
		ภาษีซื้อ	512	16,800			
		เจ้าหนี้	212			256,800	
		ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ					

ข้อ 10(ต่อ)

[illegible]

ข้อ 10(ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ชื่อบัญชีและคำอธิบายรายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ม.ค.	31	ภาษีขาย	412	25,200			
		ภาษีซื้อ	512			25,200	
		โอนปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายประจำเดือนมกราคม 25x1					
	31	ไม่เสียภาษี					

ข้อ 10(ต่อ)

สมุดรายวันทั่วไป						หน้า 1	
วันที่		ข้อบัญญัติและคำอธิบายรายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25X1							
ก.พ.	28	ภาษีขาย	412	14,700			
		ลูกหนี้สรรพากร	113	2,100			
		ภาษีซื้อ	512			16,800	
		โอนปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขายประจำเดือนกุมภาพันธ์ 25x1					
มี.ค.	1	เงินสด	111	2,100			
		ลูกหนี้สรรพากร	113			2,100	
		บันทึกรับเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มคืนจากสรรพากร					



ฉบับที่ 9