

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย

พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com



บทที่ 6 (4) การบัญชีสำหรับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม



เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจักษอบคุณยิ่ง โดยส่งไฟล์ที่มีข้อผิดพลาดมาที่ amnajrat@gmail.com ระบุ สไลด์เลขที่ ข้อผิดพลาดคือ เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปเดตขึ้น website และ blog คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน

เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](http://ThailandAccount.com)

[AccThai](http://AccThai.com)

[Acc713](http://Acc713.com)

[Amnajrat - Accounting](http://Amnajrat - Accounting.com)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax; VAT)** หมายถึงภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ขายหรือให้บริการแก่ผู้บริโภค

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax; VAT) หมายถึงภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ขายหรือให้บริการแก่ผู้บริโภค
- **ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม** ได้แก่ ผู้ขายสินค้าและผู้ให้บริการทางธุรกิจหรือวิชาชีพในราชอาณาจักร (ตามกฎหมายเรียกว่าผู้ประกอบการ) ที่มีรายรับเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี



- **การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม** กิจการหลายประเภทได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การขายพืชผลทางการเกษตร การขายสัตว์ การขายปุ๋ย การขายปลาปน อาหารสัตว์ การขายยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์เพื่อกำจัดศัตรูหรือโรคของพืชและสัตว์ การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ตำราเรียน การให้บริการขนส่งในประเทศ การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์ และ การประกอบธุรกิจที่ต้องเสียภาษีเฉพาะธุรกิจ เป็นต้น



ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ฐานภาษี** หมายถึงมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีซื้อหรือภาษีขาย

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ฐานภาษี** หมายถึงมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีซื้อหรือภาษีขาย
- **อัตราภาษี** เท่ากับ 7% (กิจการบางประเภท เช่น การส่งออกสินค้าใช้อัตรา 0%)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ฐานภาษี** หมายถึงมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีซื้อหรือภาษีขาย
- **อัตราภาษี** เท่ากับ 7% (กิจการบางประเภท เช่น การส่งออกสินค้าใช้อัตรา 0%)
- **ภาษีขาย (output tax)** คือภาษีที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- **ฐานภาษี** หมายถึงมูลค่าที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีซื้อหรือภาษีขาย
- **อัตราภาษี** เท่ากับ 7% (กิจการบางประเภท เช่น การส่งออกสินค้าใช้อัตรา 0%)
- **ภาษีขาย (output tax)** คือภาษีที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- **ภาษีซื้อ (input tax)** คือภาษีที่ผู้ประกอบการจ่ายให้แก่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



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

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- $\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$
- การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มของแต่ละเดือน (เมื่อภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ภาษีมูลค่าเพิ่ม



- $\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$
- การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มของแต่ละเดือน (เมื่อภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- การขอคืนภาษีหรือการเครดิตภาษี ผู้ประกอบการมีสิทธิได้รับคืนภาษี ถ้าภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย หรือจะเลือกเป็นเครดิตนำไปหักจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนถัดไป โดยปกติผู้ประกอบการมักเลือกใช้การเครดิตภาษี

ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม



รายการค้าในเดือนตุลาคม (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):

ซื้อสินค้า	300,000 บาท
ซื้ออุปกรณ์	100,000 บาท
จ่ายค่าสาธารณูปโภค	<u>100,000</u> บาท
รวม	<u>500,000</u> บาท
ขายสินค้า	200,000 บาท



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการค้าในเดือนตุลาคม (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):

ซื้อสินค้า	300,000 บาท
ซื้ออุปกรณ์	100,000 บาท
จ่ายค่าสาธารณูปโภค	<u>100,000</u> บาท
รวม	<u>500,000</u> บาท
ขายสินค้า	200,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

$$\text{ภาษีขาย} = 200,000 \times 7\% = 14,000 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการค้าในเดือนตุลาคม (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):

ซื้อสินค้า	300,000 บาท
ซื้ออุปกรณ์	100,000 บาท
จ่ายค่าสาธารณูปโภค	<u>100,000</u> บาท
รวม	<u>500,000</u> บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

$$\text{ภาษีขาย} = 200,000 \times 7\% = 14,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีซื้อ} = 500,000 \times 7\% = 35,000 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการค้าในเดือนตุลาคม (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

$$\text{ภาษีขาย} = 200,000 \times 7\% = 14,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีซื้อ} = 500,000 \times 7\% = 35,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = 14,000 - 35,000 = -21,000 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการค้าในเดือนตุลาคม (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):

บริษัท มรรค จำกัดมีสิทธิได้รับคืนภาษี 21,000 บาท ไม่ขอรับคืน แต่จะนำไปหักจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะเกิดขึ้นในเดือนพฤศจิกายน

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

$$\text{ภาษีขาย} = 200,000 \times 7\% = 14,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีซื้อ} = 500,000 \times 7\% = 35,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = 14,000 - 35,000 = -21,000 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายการค้าในเดือนพฤศจิกายน (เป็นราคาที่ยังไม่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม):
ซื้อสินค้า สินทรัพย์อื่น และ ค่าใช้จ่ายต่างๆ 100,000 บาท
ขายสินค้า 500,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนพฤศจิกายน

$$\text{ภาษีขาย} = 500,000 \times 7\% = 35,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีซื้อ} = 100,000 \times 7\% = 7,000 \text{ บาท}$$

$$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = 35,000 - 7,000 = 28,000 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = - 21,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนพฤศจิกายน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = 28,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนพฤศจิกายน





ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนตุลาคม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = - 21,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มเดือนพฤศจิกายน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = 28,000 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนพฤศจิกายน

ภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนพฤศจิกายน 28,000 บาท

หัก ภาษีมูลค่าเพิ่มของเดือนตุลาคม 21,000 บาท

ยอดภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ 7,000 บาท



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม



การคำนวณภาษีซื้อ/ภาษีขาย ในกรณีที่ราคาของสินค้าหรือค่าบริการที่ตั้งไว้เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%)

ตัวอย่าง ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ราคา 64,200 บาท (เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีซื้อ/ภาษีขาย ในกรณีที่ราคาของสินค้าหรือค่าบริการที่ตั้งไว้เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%)

ตัวอย่าง ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ราคา 64,200 บาท (เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

$$\text{ภาษีซื้อ} = 64,200 \times (7/107) = 4,200 \text{ บาท}$$



ตัวอย่างการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีซื้อ/ภาษีขาย ในกรณีที่ราคาของสินค้าหรือค่าบริการที่ตั้งไว้เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (7%)

ตัวอย่าง ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ราคา 64,200 บาท (เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

$$\text{ภาษีซื้อ} = 64,200 \times (7/107) = 4,200 \text{ บาท}$$

$$\text{ราคาสินค้า} = 64,200 - 4,200 = 60,000 \text{ บาท}$$

หลักการบันทึกบัญชี



รายได้ค่าบริการหรือรายได้จากการขายสินค้า

Dr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีลูกหนี้)	xx	
Cr. บัญชีรายได้ค่าบริการ (หรือบัญชีขายสินค้า)		xx
บัญชีภาษีขาย		xx

หลักการบันทึกบัญชี



รายได้ค่าบริการหรือรายได้จากการขายสินค้า

Dr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีลูกหนี้)	XX	
Cr. บัญชีรายได้ค่าบริการ (หรือบัญชีขายสินค้า)		XX
บัญชีภาษีขาย		XX

การรับคืนสินค้าจากลูกค้า

Dr. บัญชีรับคืน	XX	
บัญชีภาษีขาย	XX	
Cr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีลูกหนี้)		XX

หลักการบันทึกบัญชี



การซื้อขายหรือสินค้าหรือค่าใช้จ่าย

Dr. บัญชีสินทรัพย์ที่ซื้อ (หรือซื้อสินค้าหรือค่าใช้จ่าย) xx

 บัญชีภาษีซื้อ xx

 Cr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีเจ้าหนี้) xx

หลักการบันทึกบัญชี



การซื้อขายทรัพย์สินหรือสินค้าหรือค่าใช้จ่าย

Dr. บัญชีสินทรัพย์ที่ซื้อ (หรือซื้อสินค้าหรือค่าใช้จ่าย)	xx	
บัญชีภาษีซื้อ		xx
Cr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีเจ้าหนี้)		xx

การส่งคืนสินค้าหรือสินทรัพย์ที่ซื้อ

Dr. บัญชีเงินสด (หรือบัญชีเจ้าหนี้)	xx	
Cr. บัญชีส่งคืน (หรือบัญชีสินทรัพย์ที่ซื้อ)		xx
บัญชีภาษีซื้อ		xx

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 12,000 บาท
(เป็นราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 12,000 บาท
(เป็นราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30

Periodic Inventory System

Dr. ซื้อ	12,000	
ภาษีซื้อ	840*	
Cr. เจ้าหนี้		12,840

$$*12,000 \times 7\% = 840$$

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 12,000 บาท
(เป็นราคาที่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30

Periodic Inventory System

Dr. ซื้อ	12,000	
ภาษีซื้อ	840*	
Cr. เจ้าหนี้		12,840

Perpetual Inventory System

Dr. สินค้า	12,000	
ภาษีซื้อ	840	
Cr. เจ้าหนี้		12,840

$$*12,000 \times 7\% = 840$$

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ซื้อ 600 บาท

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ซื้อ 600 บาท

Periodic Inventory System

Dr. ค่าขนส่งเข้า	600	
		Cr. เงินสด 600

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 20 ก.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ซื้อ 600 บาท

Periodic Inventory System

Dr. ค่าขนส่งเข้า	600	
		Cr. เงินสด
		600

Perpetual Inventory System

Dr. สินค้า	600	
		Cr. เงินสด
		600



วันที่ 22 ก.ค. 2548 ส่งสินค้าคืน 2,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System



วันที่ 22 ก.ค. 2548 ส่งสินค้าค่าน 2,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	2,140	
		Cr. ส่งค่าน
		2,000
		ภาษีซื้อ
		140*

Perpetual Inventory System

$$*2,000 \times 7\% = 140$$



วันที่ 22 ก.ค. 2548 ส่งสินค้าค่าน 2,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	2,140	
		Cr. ส่งคืน
		2,000
		ภาษีซื้อ
		140*

Perpetual Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	2,140	
		Cr. สินค้า
		2,000
		ภาษีซื้อ
		140

$$*2,000 \times 7\% = 140$$

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 30 ก.ค. 2548 ชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 20 ก.ค. 2548

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 30 ก.ค. 2548 ชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 20 ก.ค. 2548

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

รายการค้าที่เกี่ยวข้อง

วันที่ 20 ก.ค. 2548 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 12,000 บาท
(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30

วันที่ 22 ก.ค. 2548 ส่งสินค้าคืน 2,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 30 ก.ค. 2548 ชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 20 ก.ค. 2548

Periodic Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	10,700***
Cr. ส่วนลดรับ	200**
เงินสด	10,500*

Perpetual Inventory System

*** $12,840 \text{ บาท} - 2,140 \text{ บาท} = 10,700 \text{ บาท}$ (ยอดคงเหลือในบัญชีเจ้าหนี้)

** $(\text{ยอดซื้อ} 12,000 \text{ บาท} - \text{ส่งคืน} 2,000 \text{ บาท}) \times 2\% = 200 \text{ บาท}$

* $\text{เงินสดที่จ่ายชำระ} = 10,700 \text{ บาท} - \text{ส่วนลด} 200 \text{ บาท} = 10,500 \text{ บาท}$

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 30 ก.ค. 2548 ชำระค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 20 ก.ค. 2548

Periodic Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	10,700***	
		Cr. ส่วนลดรับ 200**
		เงินสด 10,500*

Perpetual Inventory System

Dr. เจ้าหนี้	10,700	
		Cr. สินค้า 200
		เงินสด 10,500

*** $12,840 \text{ บาท} - 2,140 \text{ บาท} = 10,700 \text{ บาท}$ (ยอดคงเหลือในบัญชีเจ้าหนี้)

** $(\text{ยอดซื้อ} 12,000 \text{ บาท} - \text{ส่งคืน} 2,000 \text{ บาท}) \times 2\% = 200 \text{ บาท}$

* $\text{เงินสดที่จ่ายชำระ} = 10,700 \text{ บาท} - \text{ส่วนลด} 200 \text{ บาท} = 10,500 \text{ บาท}$



การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

วันที่ 13 ส.ค. 2548 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 6,000 บาท
(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, /60
ต้นทุนของสินค้าที่ขายเท่ากับ 40% ของราคาขาย

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 13 ส.ค. 2548 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 6,000 บาท
(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, /60
ต้นทุนของสินค้าที่ขายเท่ากับ 40% ของราคาขาย

Periodic Inventory System

Dr. ลูกหนี้	6,420
Cr. ขาย	6,000
	(6,000 x 7%)
ภาษีขาย	420

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 13 ส.ค. 2548 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 6,000 บาท
(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, /60
ต้นทุนของสินค้าที่ขายเท่ากับ 40% ของราคาขาย

Periodic Inventory System

Dr. ลูกหนี้	6,420	
		Cr. ขาย 6,000
		ภาษีขาย 420
ไม่บันทึก		

Perpetual Inventory System

บันทึกเหมือนกัน		
Dr. ต้นทุนขาย	2,400	(6,000x40%)
		Cr. สินค้า 2,400

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 13 ส.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ขาย 400 บาท

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System



วันที่ 13 ส.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ขาย 400 บาท

Periodic Inventory System

Dr. ค่าขนส่งออก	400	
		Cr. เงินสด 400

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 13 ส.ค. 2548 จ่ายค่าขนส่งสำหรับสินค้าที่ขาย 400 บาท

Periodic Inventory System

Dr. ค่าขนส่งออก	400	
		Cr. เงินสด
		400

Perpetual Inventory System

บันทึกเหมือนกัน

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 16 ส.ค. 2548 รับคืน 1,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 16 ส.ค. 2548 รับคืน 1,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Dr. รับคืน	1,000	
ภาษีขาย	70	<i>(1,000 x 7%)</i>
Cr. ลูกหนี้	1,070	

Perpetual Inventory System

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 16 ส.ค. 2548 รับคืน 1,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)

Periodic Inventory System

Dr. รับคืน	1,000
ภาษีขาย	70 $(1,000 \times 7\%)$
Cr. ลูกหนี้	1,070

ไม่บันทึก

Perpetual Inventory System

บันทึกเหมือนกัน

Dr. สินค้า	400 $(1,000 \times 40\%)$
Cr. ต้นทุนขาย	400

การบัญชีภาณมูลค่าเพิ่ม



วันที่ 23 ส.ค. 2548 รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 13 ส.ค. 2548

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System



วันที่ 23 ส.ค. 2548 รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 13 ส.ค. 2548

Periodic Inventory System

Perpetual Inventory System

รายการค้าที่เกี่ยวข้อง

วันที่ 13 ส.ค. 2548 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 6,000 บาท
(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%) เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, /60
ต้นทุนของสินค้าที่ขายเท่ากับ 40% ของราคาขาย

วันที่ 16 ส.ค. 2548 รับคืน 1,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%)



วันที่ 23 ส.ค. 2548 รับชำระหนี้ค่าสินค้าที่ขายเมื่อวันที่ 13 ส.ค. 2548

Periodic Inventory System

Dr. เงินสด 5,250***

 ส่วนลดจ่าย 100**

Cr. ลูกหนี้ 5,350*

Perpetual Inventory System

บันทึกเหมือนกัน

* 6,420 บาท - 1,070 บาท = 5,350 บาท (ยอดคงเหลือในบัญชีลูกหนี้)

** (ยอดขาย 6,000 บาท - รับคืน 1,000 บาท) x 2% = 100 บาท

*** เงินสดที่ได้รับชำระ = 5,350 บาท - ส่วนลด 100 บาท = 5,250 บาท

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อสินทรัพย์

ตัวอย่าง วันที่ 1 ก.ย. ซื้อ Computer เพื่อใช้ในสำนักงาน

ราคา 64,200 บาท (เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่า 7%) จ่ายเป็นเงินสด

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกบัญชีเมื่อซื้อสินทรัพย์

ตัวอย่าง วันที่ 1 ก.ย. ซื้อ Computer เพื่อใช้ในสำนักงาน

ราคา 64,200 บาท (เป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่า 7%) จ่ายเป็นเงินสด
รายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ 1 ก.ย.

Dr. อุปกรณ์ (64,200 / 107%)	60,000	
ภาษีซื้อ (64,200 - 60,000)	4,200	
Cr. เงินสด		64,200

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

ตัวอย่าง วันที่ 5 ก.ย. จ่ายค่าไฟฟ้า 21,400 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

ตัวอย่าง วันที่ 5 ก.ย. จ่ายค่าไฟฟ้า 21,400 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

รายการในสมุดรายวันทั่วไป ณ 5 ก.ย.

Dr. ค่าสาธารณูปโภค	20,000 **	
ภาษีซื้อ	1,400 *	
Cr. เงินสด		21,400

$$* 21,400 \times (7 / 107) = 1,400$$

$$** 21,400 - 1,400 = 20,000$$

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและการขอเครดิตภาษี



ตัวอย่าง บริษัท อริยสัจ จำกัด เริ่มเปิดดำเนินงานในเดือนตุลาคมปี 48 ยอดคงเหลือของบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย ณ 31 ตุลาคม เป็นดังนี้

ภาษีซื้อ	
ต.ค.	42,000
ภาษีขาย	
	ต.ค. 28,000
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	

บัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย
จะถูกโอนไปเข้าบัญชี
ภาษีมูลค่าเพิ่ม



การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและการขอเครดิตภาษี



การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ตุลาคม

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 42,000

Cr. ภาษีซื้อ 42,000

ภาษีซื้อ

ต.ค.	42,000	42,000
------	--------	--------

ภาษีขาย

	ต.ค.	28,000
--	------	--------

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

42,000	
--------	--

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มและการขอเครดิตภาษี



Dr. ภาษีขาย 28,000

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 28,000

ภาษีซื้อ

ต.ค.	42,000	42,000
------	--------	--------

ภาษีขาย

28,000	ต.ค.	28,000
--------	------	--------

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

42,000	28,000
--------	--------



ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
42,000	28,000
<i>Bal.</i> 14,000	

บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม
มียอดด้าน Dr 14,000 บาท
(42,000 - 28,000)
หมายถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม
ที่ชำระเกินซึ่งจะนำไปหักจาก
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะเกิดขึ้น
ในเดือนพฤศจิกายน



สมมติว่าในเดือนพฤศจิกายนมีภาษีซื้อและภาษีขายเกิดขึ้น 21,000 บาท และ 63,000 บาทตามลำดับ

ภาษีซื้อ	
พ.ย.	21,000
ภาษีขาย	
	พ.ย. 63,000
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
Bal.	14,000



การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 30 พ.ย.

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 21,000

Cr. ภาษีซื้อ 21,000



ภาษีซื้อ

พ.ย.	21,000	21,000
------	--------	--------

ภาษีขาย

พ.ย.	63,000
------	--------

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Bal.	14,000
พ.ย.	21,000



Dr. ภาษีขาย 63,000

Cr. ภาษีมูลค่าเพิ่ม 63,000

ภาษีซื้อ

พ.ย.	21,000	21,000
------	--------	--------

ภาษีขาย

63,000	พ.ย.	63,000
--------	------	--------

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Bal.	14,000	พ.ย.	63,000
พ.ย.	21,000		





ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Bal.	14,000	พ.ย.	63,000
พ.ย.	21,000		
		<i>Bal.</i>	<i>28,000</i>



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

Bal.	14,000	พ.ย.	63,000
พ.ย.	21,000		
		<i>Bal.</i>	<i>28,000</i>

ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเดือน พ.ย. = 42,000 บาท (63,000 - 21,000)

ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเดือน ต.ค. ชำระเกิน 14,000 บาท

ต้องชำระให้แก่กรมสรรพากร **28,000** บาทภายในวันที่ 15 เดือน ธ.ค.



ภาษีมูลค่าเพิ่ม

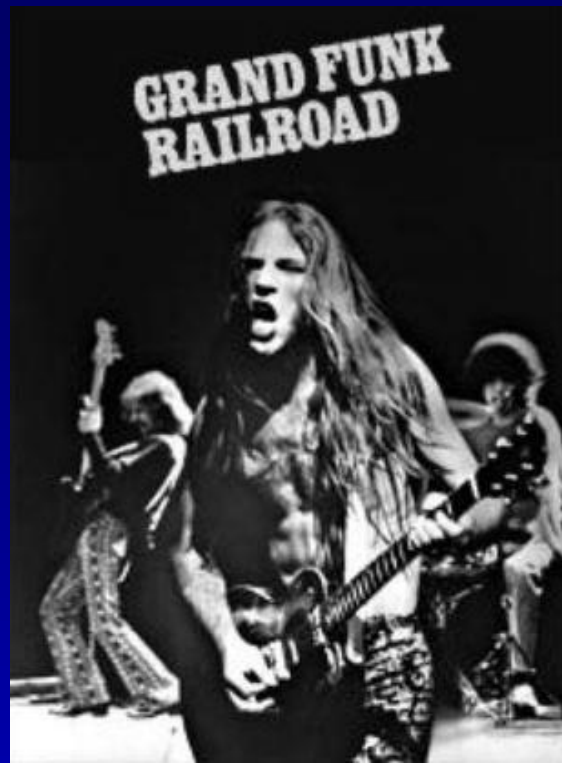
Bal.	14,000	พ.ย.	63,000
พ.ย.	21,000		
	28,000		

เงินสด

	xx		28,000
--	----	--	---------------

วันที่ 15 ธ.ค. ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

Dr. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	28,000
Cr. เงินสด	28,000



End of Chapter 6 (4)

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่านั้น