

บทที่ 8

สมุดรายวันเฉพาะ

ในบทที่ผ่านมาได้อธิบายถึงวิธีการซื้อขายสินค้า และการบันทึกรายการซื้อขายสินค้าในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง กิจการขนาดเล็ก รายการค้ามีไม่มากนัก การบันทึกรายการซื้อขายสินค้าจะบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องจึงไม่ยุ่งยาก แต่ในกิจการขนาดใหญ่มีรายการค้าเป็นจำนวนมาก รายการซื้อขายสินค้ามีมาก การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านไปยังบัญชีแยกประเภทจะมีจำนวนมากทำให้เสียเวลาในการที่จะต้องบันทึกรายการประเภทเดียวกันในสมุดรายวันทั่วไป และผ่านไปยังบัญชีแยกประเภททั่วไปซ้ำ ๆ กัน และไม่สะดวกในการค้นหาภายหลัง ดังนั้น นักบัญชีจึงจัดรายการที่มีลักษณะเหมือนกันหรือประเภทเดียวกันไว้เป็นกลุ่ม ๆ และบันทึกไว้ใน สมุดรายวันเฉพาะ แทนสมุดรายวันทั่วไป

ความหมายของสมุดรายวันเฉพาะ

สมุดรายวันเฉพาะเป็นสมุดบัญชีที่ช่วยให้เกิดความรวดเร็วในการทำรายการค้าที่ซ้ำกันเป็นจำนวนมาก ซึ่งนักวิชาการได้ให้ความหมายของสมุดรายวันเฉพาะ (special journal) ไว้หลายทัศนะ ดังนี้

สมุดรายวันเฉพาะ หมายถึง สมุดบัญชีขึ้นต้นประเภทหนึ่งที่เกิดจากการใช้ทำการบันทึกรายการธุรกิจที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน เช่นเดียวกับสมุดรายวันทั่วไป แต่สมุดรายวันเฉพาะแต่ละเล่มจะใช้บันทึกรายการเฉพาะเรื่องนั้น ๆ เพื่อก่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในการบันทึกบัญชี (กัลยากรณ์ ปานมะเร็ง เบอร์ก, 2546, หน้า 107)

สมุดรายวันเฉพาะ หมายถึง สมุดรายวันเฉพาะ หมายถึง สมุดรายวันขึ้นต้นประเภทหนึ่ง ซึ่งเหมาะสำหรับกิจการที่มีรายการค้าเกิดขึ้นจำนวนมาก (ไพบุลย์ ผจงวงศ์, 2547, หน้า 163)

สมุดรายวันเฉพาะ หมายถึง สมุดขึ้นต้นที่ใช้บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นในลักษณะเดียวกันไว้ด้วยกัน (สุวรรณนา อินคล้าย, 2547, หน้า 3-12)

จากความหมายของสมุดรายวันเฉพาะดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า สมุดรายวันเฉพาะ หมายถึง สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ที่ใช้สำหรับบันทึกรายการประเภทใดประเภทหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่งรายการนั้นมักเกิดขึ้นบ่อย ๆ หรือมีจำนวนมาก วิธีนี้จะช่วยลดงาน และยังสามารถแบ่งงานให้

เจ้าหน้าที่แต่ละคนรับผิดชอบได้ ในกิจการจำหน่ายสินค้าโดยทั่วไปสมุดรายวันเฉพาะที่ใช้ในกิจการมีดังนี้

1. **สมุดรายวันซื้อ** ใช้สำหรับบันทึกรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น ทุก ๆ สิ้นเดือนจะรวมยอดสมุดรายวันซื้อแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยเดบิตบัญชีซื้อ เดบิตบัญชีภาษีซื้อ และเครดิต บัญชีเจ้าหนี้

2. **สมุดรายวันส่งคืน** เป็นสมุดรายวันเฉพาะที่บันทึกเกี่ยวกับการส่งคืนสินค้า ขั้นตอนการบันทึกคล้ายกับการบันทึกในสมุดรายวันซื้อ ทุกวันสิ้นเดือนจะรวมยอดสมุดรายวันส่งคืน แล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยเดบิตบัญชีเจ้าหนี้ และเครดิตบัญชีส่งคืน เครดิตภาษีซื้อ

3. **สมุดรายวันขาย** ใช้สำหรับบันทึกการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้น ทุกวันสิ้นเดือนจะรวมยอดการขายเชื่อ แล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยเดบิตบัญชีลูกหนี้ เครดิต บัญชีขาย และเครดิต บัญชีภาษีขาย

4. **สมุดรายวันรับคืน** เป็นสมุดรายวันเฉพาะที่เปิดขึ้นมาเพื่อบันทึกการรับคืนสินค้าที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ ขั้นตอนการบันทึกคล้ายกับสมุดรายวันขาย จะรวมยอดในวันสิ้นเดือนแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยเดบิต บัญชีรับคืน เดบิต บัญชีภาษีขาย และเครดิต บัญชีลูกหนี้

5. **สมุดรายวันรับเงิน** ใช้สำหรับบันทึกเกี่ยวกับการรับเงินและการนำเงินฝากธนาคารรายการที่บันทึกในสมุดรายวันรับเงินแล้ว ไม่ต้องนำไปบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปอีก ขั้นตอนการบันทึกในสมุดรายวันรับเงินจะเหมือนกับการบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป โดยระบุว่า เดบิตบัญชีอะไร เครดิตบัญชีอะไร จำนวนเงินเท่าใด ทุก ๆ สิ้นเดือนจะรวมยอดแล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดย เดบิตบัญชีเงินสด เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เดบิต บัญชีส่วนลดจ่าย และเครดิต บัญชีลูกหนี้ เครดิต บัญชีขาย เครดิตบัญชีภาษีขาย ส่วนเครดิต ในช่องบัญชีอื่น ๆ ได้ผ่านไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องที่รายการค้ำนั้นเกิดขึ้น

6. **สมุดรายวันจ่ายเงิน** ใช้สำหรับบันทึกเกี่ยวกับการจ่ายเงิน และการจ่ายเช็คจากธนาคาร สมุดรายวันจ่ายเงินจะใช้ควบคู่กับสมุดรายวันรับเงิน ทุกวันสิ้นเดือนจะรวมยอดบัญชีต่าง ๆ แล้วผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยเครดิต บัญชีเงินสด เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร เครดิต บัญชีส่วนลดรับ ส่วนช่องเดบิต จะนำไปเดบิต บัญชีเจ้าหนี้ เดบิต บัญชีซื้อ เดบิต บัญชีภาษีซื้อ ส่วนช่องบัญชีอื่น ๆ ได้ผ่านไปเดบิตบัญชีแล้วตั้งแต่วางรายการค้าเกิดขึ้น

บัญชีคุมยอดและสมุดแยกประเภทย่อย

ในกิจการซื้อขายสินค้าย่อมมีลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้าเป็นจำนวนมาก การเปิดสมุดแยกประเภททั่วไป (general ledger) ลูกหนี้และเจ้าหนี้แต่ละรายย่อมไม่สะดวก ดังนั้นจึงมีการนำรายการที่เกี่ยวกับลูกหนี้และเจ้าหนี้ทุก ๆ รายไปบันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภทชนิดเดียวกัน เช่น จะนำเอาลูกหนี้การค้าทุก ๆ รายไปบันทึกไว้ใน บัญชีลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้าทุก ๆ รายบันทึกไว้ใน บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีทั้งสองนี้เรียกอีกอย่างหนึ่งว่าเป็น บัญชีคุมยอด (control account) ในการทำงานทดลองจะนำเอายอดคงเหลือของบัญชีคุมยอดไปบันทึก

ในทางปฏิบัติเมื่อได้บันทึกรายการเกี่ยวกับลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้าไว้ในบัญชีคุมยอดและแต่ละเล่มแล้ว รายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าที่บันทึกไว้ในบัญชีคุมยอดยังให้รายละเอียดไม่เพียงพอ โดยไม่ทราบว่าใครเป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ของกิจการ วันที่เป็นหนี้ และจำนวนเงินที่บันทึกการเป็นหนี้ ดังนั้น จึงเปิดสมุดแยกประเภทย่อยลูกหนี้หรือสมุดแยกประเภทเจ้าหนี้ของกิจการเป็นรายบุคคลไป โดยไม่ถือว่าบัญชีเหล่านี้เป็นสมุดแยกประเภททั่วไปเหมือนบัญชีคุมยอด แต่เป็นบัญชีบัญชีประกอบบัญชีคุมยอดเรียกว่าสมุดแยกประเภทย่อย (subsidiary ledger) เช่น บัญชีคุมยอดลูกหนี้การค้าจะมีสมุดแยกประเภทย่อยลูกหนี้การค้าเป็นรายบุคคลประกอบ เป็นต้น ยอดคงเหลือของสมุดแยกประเภทย่อยเมื่อรวมกันจะเท่ากับยอดคงเหลือของบัญชีคุมยอด แบบฟอร์มบัญชีที่ใช้บันทึกถ้าเป็นบัญชีคุมยอดจะนิยมใช้บัญชีแบบมาตรฐานส่วนสมุดแยกประเภทย่อยลูกหนี้หรือเจ้าหนี้รายตัวนิยมใช้บัญชีแบบแสดงยอดคงเหลือ เพราะสามารถบอกรายละเอียดต่าง ๆ ได้ชัดเจนและทราบยอดคงเหลือได้ทันที ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

สมุดบัญชีแยกประเภทย่อย

ชื่อเจ้าหนี้

เลขที่

วันที่	รายการ	เดือน ไชการ ชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอด คงเหลือ

ภาพที่ 8.1 สมุดแยกประเภทย่อย

ที่มา (อรุณี ยอดบุตร, ม.ป.ป., หน้า 285)

1. สมุดรายวันซื้อ (purchases journal) เป็นสมุดบัญชีขั้นต้นที่ใช้สำหรับจดบันทึก รายการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อเท่านั้นถ้ามีการซื้อสินค้าที่เป็นเงินสด หรือซื้อสินทรัพย์ประเภทอื่น เป็นเงินเชื่อ จะไม่นำมาจดบันทึกในสมุดรายวันซื้อ แต่จะนำไปจดบันทึกในสมุดเล่มอื่น เมื่อการ จดบันทึกรายการในสมุดรายวันซื้อเรียบร้อยแล้วจะต้องทำการผ่านรายการไปยังสมุดชั้นปลาย นั่นคือในแต่ละวันทำการจะต้องผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้แต่ละราย และ เมื่อผ่านบัญชีเรียบร้อยแล้วให้ย้อนกลับไปใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องของการผ่านบัญชีของสมุด รายวันซื้อสินค้าด้วย ซึ่งยอดคงเหลือของเจ้าหนี้การค้าแต่ละรายในสมุดบัญชีแยกประเภทย่อย รวมกันต้องเท่ากับยอดคงเหลือของบัญชีเจ้าหนี้การค้าในสมุดแยกประเภททั่วไป และทุกสิ้น เดือนกิจการต้องทำการผ่านรายการจากสมุดรายวันซื้อสินค้าไปยังสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ที่เกี่ยวข้อง คือ บัญชีซื้อ ภาษีซื้อ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างสมุดรายวันซื้อ

(1) สมุดรายวันซื้อ				(2) หน้า				
วันที่ (3)	เลขที่ ใบกำกับ สินค้า (4)	ชื่อเจ้าหนี้ (5)	หน้า บัญชี (6)	เดบิต(7)				เครดิต เจ้าหนี้ (8)
				ซื้อ	ภาษีซื้อ			

ภาพที่ 8.2 สมุดรายวันซื้อ

ที่มา (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2547, หน้า 18)

จากภาพที่ 8.2 สมุดรายวันซื้อมีรายละเอียด ดังนี้

1. ชื่อสมุดรายวันซื้อ
2. หน้า แสดงหน้าของสมุดรายวันซื้อซึ่งจะเรียงลำดับไป
3. ช่องวันที่ แสดง วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการซื้อเชื่อ

4. ชื่องเลขที่ใบกำกับสินค้า สำหรับอ้างอิงเลขที่ของใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี หรือใบส่งของที่เกี่ยวกับการซื้อ
 5. ช่งชื่อเจ้าหนี้ สำหรับบันทึกชื่อเจ้าหนี้ หรือผู้ขายสินค้า
 6. ช่งหน้าบัญชี ใช้สำหรับการอ้างอิงถึงบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้รายการบุคคล เมื่อได้ผ่านรายการค้าแล้วให้ใช้เครื่องหมายต่อไปนี้ ✓ เป็นตัวอย่างแสดงการ บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันซื้อ การผ่านรายการไปสมุดแยกประเภทเจ้าหนี้ รายตัวและสมุดแยกประเภททั่วไป
 7. ช่งเดบิต ใช้สำหรับบันทึกจำนวนเงินของยอดซื้อและภาษีซื้อ
 8. ช่งเครดิตเจ้าหนี้ ใช้สำหรับบันทึกจำนวนเงินรวมของบัญชีเจ้าหนี้ซึ่งต้องเท่ากับ ยอดรวมของยอดซื้อและภาษีซื้อในช่งเดบิต
- ทั้งนี้สมุดรายวันซื้อของแต่ละกิจการอาจมีรูปแบบที่แตกต่างกันตามความเหมาะสม และความต้องการข้อมูล

ตัวอย่างที่ 8.1 บริษัท สยามพารา จำกัด มีรายละเอียดของเจ้าหนี้ ยกมาเมื่อ 1 มกราคม 25x1 ดังนี้

บริษัท เทพนคร จำกัด	5,000	บาท
บริษัท เกษมศาสตร์	12,000	บาท

ในระหว่างเดือน มกราคม มีรายการเกี่ยวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อดังนี้
25x1

- ม.ค. 5 ซื้อสินค้าจากบริษัท เทพนคร จำกัด 8,000 บาท ตามใบกำกับสินค้าเลขที่ 1150 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30
- 12 ซื้อสินค้าจากร้านนารัก 41,200 บาท ตามใบกำกับสินค้าเลขที่ 1487 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไขการชำระเงิน n/30
- 15 ซื้อสินค้าจากบริษัท เกษมศาสตร์ 5,500 บาท ตามใบกำกับสินค้าเลขที่ 1562 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไขการชำระเงิน 3/10, n/30
- จากข้อมูลดังกล่าวบริษัท สยามพารา จำกัดสามารถนำมาบันทึกรายการได้ดังนี้

สมุดรายวันซื้อ

หน้า 1

วันที่	เลขที่ ใบกำกับ สินค้า	ชื่อเจ้าหนี้	หน้า บัญชี	เดบิต				เครดิต เจ้าหนี้	
				ซื้อ		ภาษีซื้อ			
25x1 ม.ค. 5	1150	บริษัท เทพนคร จำกัด	✓	8,000	-	560	-	8,560	-
12	1487	ร้านน่ารัก	✓	41,200	-	2,884	-	44,084	-
15	1562	บริษัทเกษมศาสตร์จำกัด	✓	5,500	-	385	-	5,885	-
		เดบิต ซื้อ, ภาษีซื้อ		54,700	-	3,829	-	58,529	-
		เครดิต เจ้าหนี้		(501)		(105)		(201)	

เมื่อบันทึกรายการในสมุดรายวันซื้อ ในแต่ละวันต้องทำการผ่านรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้การค้าแต่ละราย ซึ่งแสดงได้ดังนี้

บริษัท เทพนคร จำกัด

เลขที่

วันที่	รายการ	เงื่อนไขการ ชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอด คงเหลือ
25x1 ม.ค. 1	ยอดยกมา		✓			5,000
5	ซื้อ	2/10, n/30	ซ.1		8,560	13,560

ร้านน่ารัก

เลขที่

วันที่	รายการ	เงื่อนไขการ ชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอด คงเหลือ
25x1 ม.ค. 12	ซื้อ	n/30	✓		44,084	44,084

บริษัท เกษมศาสตร์ จำกัด

เลขที่

วันที่	รายการ	เงื่อนไขการ ชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอด คงเหลือ
25x1 ม.ค. 1 15	ยอดยกมา ซื้อ	3/10, n/30	✓ ซ.1		5,885	12,000 17,885

และทุก ๆ สิ้นเดือนกิจการจะทำการสรุปยอดในสมุดรายวันซื้อเพื่อผ่านรายการยอดรวมไปบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้อง คือ บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีซื้อ และบัญชีภาษีซื้อ

บัญชีภาษีซื้อ

เลขที่ 105

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค. 31	ภาษีซื้อซื้อ	ซ.1	3,829 -				

บัญชีเจ้าหนี้การค้า

เลขที่ 105

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
				25x1 ม.ค. 31	ยอดยกมา ซื้อซื้อประจำเดือน	✓ ซ.1	17,000 - 58,529 -

บัญชีซื้อ

เลขที่ 105

วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค. 31	ซื้อซื้อประจำเดือน	ซ.1	54,700 -				

การส่งคืนและขอลดราคาสินค้า

สินค้าที่กิจการซื้อมามีสินค้าที่ไม่ตรงตามสั่ง หรือสินค้าชำรุดเสียหาย กิจการอาจยอมรับสินค้านั้น โดยขอให้ผู้ขายลดราคาให้ หรืออาจส่งคืนให้กับผู้ขาย โดยผู้ซื้อออกใบขอลดหนี้ เพื่อแจ้งให้ผู้ขายทราบ เมื่อผู้ขายได้รับแจ้งการส่งคืนหรือขอลดราคาสินค้าแล้ว ผู้ขายตกลงยินยอมก็จะทำเอกสารที่เรียกว่าใบลดหนี้แจ้งให้ผู้ซื้อทราบ

รายการส่งคืนสินค้าหรือขอลดราคาสินค้านั้น จะมีผลตรงกันข้ามกับรายการซื้อสินค้า ถ้ารายการส่งคืนสินค้าเกิดจากการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อก็จะมีผลทำให้ยอดซื้อ ภาษีซื้อ และเจ้าหนี้ลดลง ซึ่งในทางปฏิบัติไม่นิยมลดยอดบัญชีซื้อโดยตรง แต่จะบันทึกไว้บัญชีส่งคืนก่อนและเมื่อสิ้นงวดก็จะนำยอดบัญชีส่งคืนไปหักจากยอดบัญชีซื้อในงบกำไรขาดทุน เพื่อหายอดซื้อสุทธิกิจการที่มีการส่งคืนสินค้าเป็นจำนวนมาก ๆ หรือเกิดขึ้นบ่อย ๆ อาจเปิดสมุดรายวันส่งคืน สำหรับการบันทึกการส่งคืนสินค้า ซึ่งเป็นการส่งคืนสินค้าที่ซื้อมาเป็นเงินเชื่อเท่านั้น ซึ่งเมื่อบันทึกรายการแล้วจะไปลดยอดเจ้าหนี้ในสมุดแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้รายบุคคล พอสิ้นเดือนจะรวมยอดในสมุดรายวันส่งคืนผ่านไปบัญชีที่เกี่ยวข้อง คือ บัญชีเจ้าหนี้ บัญชีส่งคืน และบัญชีภาษีซื้อ ในกรณีที่กิจการมีรายการส่งคืนสินค้าไม่มากนัก ก็ไม่จำเป็นต้องเปิดสมุดรายวันส่งคืนสินค้า แต่บันทึกการส่งคืนในสมุดรายวันทั่วไปแทน

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างสมุดรายวันส่งคืน

วันที่ (3)	เลขที่ใบ ลดหนี้ (4)	ชื่อเจ้าหนี้ (5)	หน้า บัญชี (6)	เดบิต เจ้าหนี้ (7)	(8)เครดิต			
					ซื้อ	ภาษีซื้อ		

ภาพที่ 8.2 สมุดรายวันส่งคืน

จากภาพที่ 8.2 สมุดรายวันส่งคืนมีรายละเอียด ดังนี้

1. ชื่อ สมุดรายวันส่งคืน

2. หน้า แสดงหน้าของสมุดรายวันส่งคืนซึ่งจะเรียงลำดับไป
3. ช่องวันที่ แสดง วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการส่งคืนlbo8hk
4. ช่องเลขที่ใบลดหนี้ สำหรับอ้างอิงเลขที่ของใบลดหนี้/ใบขอลดหนี้ที่เกี่ยวกับการส่งคืนสินค้า
5. ช่องชื่อเจ้าหนี้ สำหรับบันทึกชื่อเจ้าหนี้ หรือผู้ขายสินค้า
6. ช่องหน้าบัญชี ใช้สำหรับการอ้างอิงถึงบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้รายการบุคคล เมื่อได้ผ่านรายการค้าแล้วให้ใช้เครื่องหมายต่อไปนี้ ✓ เป็นตัวอย่างแสดงการบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันส่งคืน การผ่านรายการไปสมุดแยกประเภทเจ้าหนี้รายตัวและสมุดแยกประเภททั่วไป
7. ช่องเดบิตเจ้าหนี้ ใช้สำหรับบันทึกจำนวนเงินที่ขอลดหนี้
8. ช่องเครดิตซื้อ และภาษีซื้อ ใช้สำหรับบันทึกจำนวนเงินขิงยอดซื้อ และภาษีซื้อที่ส่งคืนสินค้า

ตัวอย่างที่ 8.2 จากตัวอย่างที่ 8.1 วันที่ 20 มกราคม 25x1 บริษัท สยามพารา จำกัด ส่งสินค้าคืน บริษัท เทพนคร จำกัด ได้รับใบลดหนี้เลขที่ 113 จำนวนเงิน 500 บาท บันทึกในสมุดรายวันรับคืนดังนี้

สมุดรายวันส่งคืน

หน้า 1

วันที่	เลขที่ใบลดหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	หน้าบัญชี	เดบิตเจ้าหนี้		เครดิต			
						ซื้อ		ภาษีซื้อ	
25x1 ม.ค.20	113	บริษัท เทพนคร จำกัด เดบิต เจ้าหนี้ เครดิต ซื้อ ภาษีซื้อ	✓	535	-	500	-	35	-
				535	-	500	-	35	-
				(201)		(105)		(501)	

- 10 ขายสินค้าให้ร้านขนส่งสยาม 4,500 บาท ตามใบกำกับสินค้า เลขที่ 112
 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30
- 24 ขายสินค้าให้บริษัทอายุวัฒน์ จำกัด 10,000 บาท ตามใบกำกับสินค้าเลขที่
 113 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไขการชำระเงิน n/30

สมุดรายวันขาย

หน้า 1

ว.ค.ป.	บัญชีที่เครดิต	ใบกำกับสินค้า/ ใบกำกับภาษี	เงื่อนไข	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน		จำนวนเงินเดบิต				
					เครดิต		ขาย		ภาษีขาย		
25x1											
ม.ค. 7	นายสุภาพ	111	2/10, n/30	✓	21,400	-	500	-	1,400	-	
10	ร้านขนส่งสยาม	112	2/10, n/30	✓	4,815	-			315	-	
24	บ.อายุวัฒน์ จำกัด	113	n/30	✓	10,700	-			700	-	
	เดบิต ลูกหนี้				36,915	-	34,500	-	2,415	-	
	เครดิต ขาย,ภาษีขาย				(103)		(401)		(204)		

นายสุภาพ

วันเดือนปี	รายการ	เงื่อนไขการชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25x1						
ม.ค. 7	ขาย	2/10, n/30	ข.1	21,400		21,400

ร้านขนส่งสยาม

วันเดือนปี	รายการ	เงื่อนไขการชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25x1						
ม.ค. 1	ยอดยกมา		✓	12,000		12,000
10	ขาย	2/10, n/30	ข.1	4,815		16,815

บริษัท อายุวัฒน์ จำกัด

วันเดือนปี	รายการ	เงื่อนไขการชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25x1						
ม.ค. 1	ยอดยกมา		✓	25,000		25,000
24	ขาย	n/30	ข.1	10,700		35,700

และทุก ๆ สิ้นเดือนกิจการจะทำการสรุปยอดในสมุดรายวันขาย เพื่อผ่านรายการยอดรวมไปบัญชีแยกประเภททั่วไปที่เกี่ยวข้อง คือ บัญชีลูกหนี้การค้า บัญชีขาย และบัญชีภาษีขาย

ลูกหนี้

103

25x1									
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	37,000	-					
31	ขายเชื่อประจำเดือน	ข.1	36,915	-					

ภาษีขาย

204

					25x1				
					ม.ค. 31	ภาษีขายเชื่อ	ข.1	2,415	-

ขาย

401

					25x1				
					ม.ค. 31	ขายเชื่อประจำเดือน	ข.1	34,500	-

การรับคืนและลดราคาสินค้า (Sales Returns and Allowance)

สินค้าที่กิจการขายให้กับลูกค้าไปแล้ว ลูกค้าอาจขอส่งคืนสินค้าทั้งหมดหรือบางส่วน เพราะชำรุดเสียหาย หรือมีตำหนิ หรือไม่ตรงตามสั่ง บางครั้งลูกค้าจะขอลดราคาของที่ซื้อไปหรืออาจจะส่งคืนส่วนที่เป็นปัญหา เมื่อกิจการยินยอมจะแจ้งให้ลูกค้าทราบโดยออก Credit Note หรือ Credit Memorandum หรือใบหักหนี้ให้กับลูกค้า ผลของการรับคืนและจำนวนที่ยอมลดให้ลูกค้า ทำให้ยอดขาย ภาษีขายและลูกหนี้ลดลงด้วย ในทางปฏิบัติจะเป็นบัญชีรับคืนและจำนวนที่ลดให้ เพื่อบันทึกรายการที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ เมื่อสิ้นงวดจะนำยอดบัญชีรับคืนและจำนวนที่ลดให้ไปหักจากยอดขายเพื่อหาขายสุทธิ

ในกรณีที่มีการรับคืนสินค้า และจำนวนที่ลดให้มีไม่มากนัก นาน ๆ จะเกิดเหตุการณ์ดังกล่าวขึ้น กิจการไม่จำเป็นจะต้องเปิดสมุดรายวันเฉพาะ แต่จะนำเอารายการนี้ไปบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป แต่ถ้ามีรายการรับคืนเป็นจำนวนหลายครั้งหรือเกิดขึ้นบ่อย ๆ ก็จะต้องเปิด สมุดรายวันรับคืน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

สมุดรายวันรับคืน

หน้า 1

ว.ค.ป.	บัญชีที่เครดิต	ใบกำกับสินค้า/ ใบกำกับภาษี	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน เครดิต		จำนวนเงินเดบิต			
						รับคืน		ภาษีขาย	
25x1 ม.ค.28	ลูกหนี้ - บ.อายุ วัฒน์ จำกัด เดบิต รับคืน, ภาษี ขาย เครดิตลูกหนี้		✓	535	-	500	-	35	-
				535	-	500	-	35	-
				(103)		(402)		(204)	

บริษัทอายุวัฒน์ จำกัด

วันเดือนปี	รายการ	เงินไขการชำระเงิน	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
25x1						

ม.ค. 1	ยอดยกมา		✓	25,000		25,000
24	ขาย	n/30	ข.1	10,700		35,700
28	ส่งคืน		ส.ค. 1		535	35,165

สมุดรายวันรับเงิน (Cash Receipts Journal)

ธุรกิจที่มีรายการรับจ่ายเงินสดในแต่ละวันเป็นจำนวนมาก จำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีวิธีการควบคุมเงินสดที่รัดกุม ดังนั้นจึงมักแยกรายการที่มีการรับเงินสด และการจ่ายเงินสดออกต่างหากจากกัน โดยเปิดสมุดรายวันเฉพาะขึ้นมาเล่มหนึ่งต่างหาก เรียกว่า “สมุดรายวันรับเงิน” สำหรับบันทึกรายการรับเงินสดและการนำเงินฝากธนาคาร รายการที่บันทึกในสมุดรายวันรับเงินแล้วไม่ต้อง บันทึกในสมุดรายวันทั่วไป

คำอธิบายรูปแบบของสมุดรายวันรับเงิน

1. ชื่อสมุดรายวันรับเงิน
2. หน้าของสมุดรายวันรับเงินซึ่งจะเรียงต่อกันไป
3. วันเดือนปีที่เกิดรายการ
4. เลขที่ใบสำคัญ สำหรับบันทึกเอกสาร หรือใบสำคัญที่ประกอบรายการ
5. ชื่อบัญชี สำหรับชื่อบัญชีทางด้านเครดิต
6. รายการ สำหรับอธิบายรายการที่เกิดขึ้น
7. ช่องเดบิตมี 3 ช่องประกอบด้วย บัญชีเงินสด บัญชีธนาคาร บัญชีส่วนลดจ่าย สำหรับบันทึกการรับเงินสด การนำเงินสดฝากธนาคารและการให้ส่วนลดกับผู้ชำระหนี้ตามเงื่อนไข
8. ช่องเครดิตลูกหนี้ สำหรับบันทึกรายการลูกหนี้ที่ชำระหนี้แล้วผ่านรายการไปที่ลูกหนี้รายบุคคลโดยใส่ ✓ เมื่อผ่านรายการเรียบร้อยแล้ว
9. ช่องเครดิต ขาย บันทึกการขายสินค้าเป็นเงินสด
10. เลขที่ใบกำกับภาษี สำหรับเก็บเอกสารเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามเลขที่ เล่มที่
11. ช่องเครดิตภาษีขาย สำหรับบันทึกการขายสินค้า
12. ช่องเครดิตบัญชีอื่น ๆ สำหรับบันทึกรายการที่ไม่สามารถใส่ในช่องรายการเฉพาะได้ จึงนำมาใส่ในช่องอื่น ๆ พร้อมทั้งผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยนำเลขที่บัญชีนั้นมาใส่ในช่องเลขที่บัญชีด้วย

แบบฟอร์มของสมุดรายวันรับเงิน

.

สมุดรายวันจ่ายเงิน (Cash Disbursements Journal)

สมุดรายวันจ่ายเงิน เป็นสมุดบันทึกขั้นต้นอีกเล่มหนึ่งที่ใช้ควบคู่กับสมุดรายวันรับเงิน เพื่อบันทึกการจ่ายเงินสดและจ่ายเช็คจากบัญชีเงินฝากธนาคาร การบันทึกรายการในสมุดรายวันจ่ายเงินมีวิธีปฏิบัติเช่นเดียวกับสมุดรายวันทั่วไป กล่าวคือ ต้องบันทึกเดบิตบัญชีใดและเครดิตบัญชีใดเป็นจำนวนเงินเท่าใด ซึ่งในสมุดรายวันจ่ายเงินนี้จะแสดงช่องเครดิตก่อนช่องเดบิตเพื่อเน้นในเรื่องการจ่ายเงิน รายการไหนที่บันทึกในสมุดรายวันจ่ายเงินแล้วไม่ต้องบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป

คำอธิบายรูปแบบของสมุดรายวันจ่ายเงิน

1. ชื่อสมุดรายวันจ่ายเงิน
2. หน้าของสมุดรายวันจ่ายเงินซึ่งจะเรียงต่อกันไป
3. วันเดือนปีที่เกิดรายการ
4. เลขที่ใบสำคัญ สำหรับบันทึกเอกสารหรือใบสำคัญที่ประกอบรายการ
5. ชื่อบัญชี สำหรับชื่อบัญชีทางด้านเดบิต
6. รายการ สำหรับอธิบายรายการที่เกิดขึ้น
7. ช่องเครดิตมี 3 ช่องประกอบด้วย บัญชีเงินสด บัญชีธนาคาร บัญชีส่วนลดรับ สำหรับบันทึกการจ่ายเงินสด การจ่ายเช็คออกจาก บัญชีเงินฝากธนาคาร และการได้รับส่วนลดในกรณีที่เกิดการชำระหนี้ตามเงื่อนไข
8. ช่องเดบิตเจ้าหนี้ สำหรับบันทึกรายการเจ้าหนี้ที่ชำระหนี้แล้วผ่านรายการไปที่เจ้าหนี้รายบุคคลโดยใส่ ✓ เมื่อผ่านรายการเรียบร้อยแล้ว
9. ช่องเดบิต ชื่อ บันทึกรายการซื้อสินค้าเป็นเงินสด
10. เลขที่ใบกำกับภาษี สำหรับเก็บเอกสารเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามเลขที่ เล่มที่
11. ช่องเดบิตภาษีซื้อ สำหรับบันทึกรายการภาษีซื้อสินค้า
12. ช่องเดบิตบัญชีอื่น ๆ สำหรับบันทึกรายการที่ไม่สามารถใส่ในช่องรายการเฉพาะได้ จึงนำมาใส่ในช่องอื่น ๆ พร้อมทั้งผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง โดยนำเลขที่บัญชีนั้นมาใส่ในช่องเลข

ต่อไปนี้เป็นแบบฟอร์มของสมุดรายวันจ่ายเงิน

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของร้านเทพประทานการค้า

ในวันที่ 1 มกราคม 25x1 ร้านค้าแห่งหนึ่งมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นดังต่อไปนี้

เงินสด	4,300	บาท
เงินฝากธนาคาร	25,000	บาท
ลูกหนี้ – นายสมโชค	1,200	บาท
ลูกหนี้ – นายสมเกียรติ	1,650	บาท
สินค้า	12,000	บาท
เครื่องตกแต่ง	1,100	บาท
เจ้าหนี้ – นายประสิทธิ์	2,100	บาท
เจ้าหนี้ – นายประสาธ	700	บาท
ทุนเรือนหุ้น	30,000	บาท
กำไรสะสม	13,250	บาท

รายการค้าในเดือนมกราคม มีดังต่อไปนี้

25x1

- ม.ค. 2 ขายสินค้าได้เงินสด 400 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามใบเสร็จรับเงิน/ ใบกำกับภาษี เล่มที่ 1 เลขที่ 001
- 5 ซื้อสินค้าด้วยเช็ค 1,200 บาท จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษีเลขที่ 2 เล่มที่ 003
- 6 ขายสินค้าเชื่อให้นายสมโชค 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามใบกำกับสินค้า/ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 1 เลขที่ 002 และขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้นายสมเกียรติ 1,400 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ตามใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี เล่มที่ 1 เลขที่ 003
- 9 จ่ายค่าขนส่งสินค้าไปให้ลูกค้า 80 บาท
- 12 นำเงินสดฝากธนาคาร 2,500 บาท
- 17 ชำระหนี้ให้นายประสิทธิ์บางส่วนด้วยเช็คจำนวนหนี้ 1,500 บาท ในจำนวนนี้ได้รับส่วนลด 2%

- 20 ซื้อสินค้าเชื่อจากนายประสาธ 1,500 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30 จ่าย
ภาษีมูลค่าเพิ่มอีก 7% ตามใบกำกับสินค้า/ใบกำกับภาษี เล่มที่ 3 เลขที่ 015
และได้จ่ายค่าขนส่งสินค้าไปให้นายประสาธไปก่อน 100 บาท
- 22 ถอนเงินจากธนาคารมาใช้หมุนเวียนในกิจการ 1,000 บาท
- 25 รับคืนสินค้าจากนายสมเกียรติ 200 บาท และรับชำระหนี้ที่ค้างอยู่ทั้งสิ้นเป็น
เงินสด
- 28 ชำระหนี้ให้นายประสาธด้วยเช็ค สำหรับหนี้ที่ค้างอยู่ทั้งสิ้น
- 30 จ่ายเงินเดือนพนักงาน 2,000 บาท และหักภาษีไว้ 100 บาท คงจ่ายเงินสดให้
ผู้รับเพียง 1,900 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

หน้าที่ 1

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x1				
ม.ค. 1	เงินสด	101	4,300	
	เงินฝากธนาคาร	102	25,800	
	ลูกหนี้-นายสมโชค	103/✓	1,200	
	ลูกหนี้-นายสมเกียรติ	103/✓	1,650	
	สินค้า	104	12,000	
	เครื่องตกแต่ง	105	1,100	
	เจ้าหนี้-นายประสิทธิ์	201/✓		2,100
	เจ้าหนี้-นายประสาธ	201/✓		700
	ทุนเรือนหุ้น	301		30,000
	กำไรสะสม	302		13,250
	ยอดยกมาจากงวดบัญชีก่อน			
25	รับคืน	402	200	
	ภาษีขาย	204	14	
	ลูกหนี้-นายสมเกียรติ	103		214

	รับคืนสินค้าจากนายสมเกียรติ			
30	เงินเดือน	504	100	
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	203		100
	หักภาษีเงินเดือน 100 บาท			

สมุดรายวันรับ

หน้า 1

วัน เดือน ปี	เลขที่ ใบ สำคัญ	ชื่อบัญชี	รายการ	เดบิต						เครดิต							
				เงินสด		ธนาคาร		ส่วนลด จ่าย		ลูกหนี้		ขาย		เลขที่ ใบกำกับ ภาษี		บัญชีอื่นๆ	
										✓	จำนวนเงิน					เลขที่	จำนวนเงิน
25x1																	
ม.ค. 2		ขายสินค้า	ขายสินค้าได้เงินสด	428	-						400	-	1/001	28	-		
12		ธนาคาร	นำเงินสดฝากธนาคาร			2,500	-									C	2,500 -
22		เงินสด	ถอนเงินจากธนาคาร มาใช้ในกิจการ	1,000	-											C	1,000 -
25		ลูกหนี้-นาย สมเกียรติ	รับชำระหนี้เป็นเงินสด	2,948	-			✓	2,948	-							
				4,376	-	2,500	-		2,948	-	400	-		28	-		3,500 -
				(11)		(12)		(43)		(13)		(41)		(22)			

สมุดรายวันจ่ายเงิน

หน้า 1

วันเดือนปี	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อบัญชี	รายการ	เดบิต				เครดิต										
				เงินสด		ธนาคาร		ส่วนลดรับ	ลูกหนี้		ชื่อ	เลขที่ใบกำกับภาษี	ภาษีซื้อ	บัญชีอื่น ๆ				
									✓	จำนวนเงิน				เลขที่	จำนวนเงิน			
25x1																		
ม.ค. 5		ซื้อสินค้า	ซื้อสินค้าด้วยเช็ค		1,284	-				1,200	-	2/003	84	-				
9		ค่าขนส่งออก	จ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า	80	-									55	80	-		
12		เงินฝากธนาคาร	นำเงินสดฝากธนาคาร															
17		เจ้านี่-ประสิทธิ์	ชำระหนี้ให้นายประสิทธิ์ด้วยเช็ค	2,500	-										C	2,500	-	
20		เจ้านี่-ประสิทธิ์	จ่ายค่าขนส่งสินค้าแทนนายประสิทธิ์		1,470	-	30	-	✓	1,500	-							
22		เจ้านี่-ประสิทธิ์	ถอนเงินจากธนาคารมาใช้ในกิจการ	100	-				✓	100	-							
28		เจ้านี่-ประสิทธิ์	ชำระหนี้ให้นายประสิทธิ์ด้วยเช็ค		1,000	-									C	1,000	-	
30		เงินเดือน	จ่ายเงินเดือน		2,715	-	30	-	✓	2,205	-							
				1,900										54	1,900	-		
				4,580	-	5,929	-	60	-	3,805	-	1,200	-		84	-	5,480	-
				(11)		(12)		(53)		(21)		(51)		(14)				

สมุดรายวันซื้อ

หน้า 1

วัน เดือนปี	บัญชีที่เครดิต	ใบกำกับสินค้า/ ใบกำกับภาษี	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน เครดิต	จำนวนเงินเดบิต			
					ซื้อ		ภาษี	
25x1								
ม.ค. 20	นายประสาท	3/015	✓	1,605 -	1,500 -	105 -		
				1,605 -	1,500 -	105 -		
	เดบิต ซื้อ			(201)	(501)	(104)		
	เครดิต เข้าหนี้							

สมุดรายวันขาย

หน้า 1

วัน เดือนปี	บัญชีที่เดบิต	ใบกำกับสินค้า/ ใบกำกับภาษี	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน เครดิต	จำนวนเงินเดบิต			
					ซื้อ		ภาษี	
25x1								
ม.ค. 6	นายสมโชค	1/002	✓	2,140 -	2,000 -	140 -		
	นายสมเกียรติ	1/003	✓	1,498 -	1,400 -	98 -		
	เดบิต ลูกหนี้			3,638 -	3,400 -	238 -		
	เครดิต ขาย			(13)	(41)	(24)		

สมุดแยกประเภทย่อยลูกหนี้รายตัว

ลูกหนี้ - นายสมโชค

วันเดือนปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ
25x1					
ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว.1	1,200 -		1,200 -
6	สมุดรายวันขาย	ข.1	2,140 -		3,340 -

ลูกหนี้ - นายสมเกียรติ

วันเดือนปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ	
25x1								
ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว.1	1,650	-			1,650	-
6	สมุดรายวันขาย	ข.1	1,498	-			3,148	-
25	รับคืน	รว.1			200	-	2,948	-
	สมุดรายวันรับเงิน	รง.1			2,948	-		

สมุดแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้รายตัว

เจ้าหนี้ - นายประสิทธิ์

วันเดือนปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ	
25x1								
ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว.1			2,100	-	2,100	-
17	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	1,500	-			600	-

เจ้าหนี้ - นายประสาท

วันเดือนปี	รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		เครดิต		ยอดคงเหลือ	
25x1								
ม.ค. 1	ยอดยกมา	รว.1			700	-	700	-
20	สมุดรายวันซื้อ	ซ.1			1,605	-	2,305	-
	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	100	-			2,205	
28	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	2,205	-				

เงินสด

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.1	ยอดยกมา	รว.1	4,300	25x1 ม.ค. 31	รายจ่ายประจำเดือน	จง.1	4,580
31	รายรับประจำเดือน	รง.1	4,376				

เงินฝากธนาคาร

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.1	ยอดยกมา	รว.1	25,800	25x1 ม.ค. 31	รายจ่ายประจำเดือน	จง.1	5,929
31	รายรับประจำเดือน	ร3.1	2,500				

ลูกหนี้

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.1	ยอดยกมา	รว.1	2,850	25x1 ม.ค. 25	รับคืน-สมเกียรติ	รว.1	200
31	ขายเชื่อประจำเดือน	ข.1	3,638		สมุดรายวันรับเงิน	รง.1	2,948

ภาษีซื้อ

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.31	สมุดรายวันซื้อ	ซ.1	105				
	สมุดรายวันจ่ายเงิน	ข.1	84				

ภาษีขาย

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค. 25	ลูกหนี้-นายสมเกียรติ	รว.1	14	25x1 ม.ค.31	สมุดรายวันรับเงิน	รง.1	28
					สมุดรายวันขาย	ข.1	238

ทุนเรือนหุ้น

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
				25x1 ม.ค.1	ยอดยกมา	รว.1	30,000

กำไรสะสม

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
				25x1 ม.ค.1	ยอดยกมา	รว.1	13,250

ขาย

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
				25x1 ม.ค.31	ขายเชื่อประจำเดือน	ข.1	3,400
					สมุดรายวันรับเงิน	รง.1	400

รับคืน

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.31	ลูกหนี้-นายสมเกียรติ	รว.1	200				

ซื้อ

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.5	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	1,200				
31	ซื้อเชื่อประจำเดือน	ช.1	1,500				

ส่วนลดรับ

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
				25x1 ม.ค.17	สมุดรายวันจ่ายเงิน	จง.1	30

เงินเดือน

ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	ว.ด.ป	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
25x1 ม.ค.31	สมุดรายวันทั่วไป	จง.1	1,900				
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	รว.1	100				

