



ศูนย์หนังสืออุษา
Chulabook.com
0-2255-4433

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย



พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

บทที่ 6

การบัญชีสำหรับ กิจการที่ซื้อขายสินค้า



เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

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

เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)

ค่าใช้จ่ายของกิจการที่ซื้อขายสินค้า

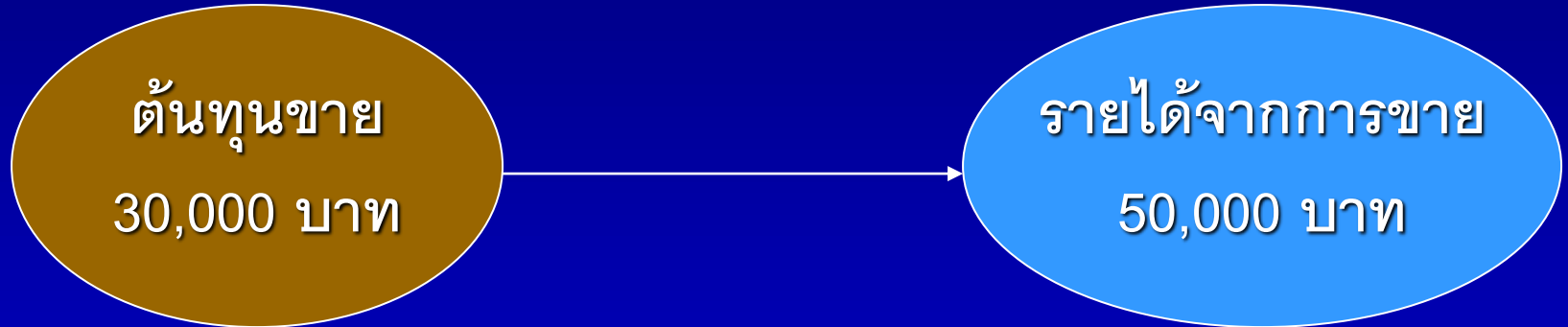


- ต้นทุนสินค้าที่ขาย (cost of good sold)
- ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (operating expenses)

ต้นทุนสินค้าที่ขาย



ตัวอย่าง ซื้อ computer ราคาเครื่องละ 30,000 บาท ขายในราคาเครื่องละ 50,000 บาท



ต้นทุนสินค้าที่ขาย



ตัวอย่าง ซื้อ computer ราคาเครื่องละ 30,000 บาท ขายในราคาเครื่องละ 50,000 บาท



งบกำไรขาดทุนของกิจการที่ซื้อขายสินค้า



บริษัท บางกอกการค้า จำกัด

งบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2548

	<u>บาท</u>
ขายสุทธิ	800,000
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>480,000</u>
กำไรขั้นต้น	320,000
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>180,000</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	<u>140,000</u>



ยอดขายขั้นต้นและยอดขายสุทธิ

- ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้แก่ลูกค้า 10 หน่วย @ 1,000 บาท
- ต่อมาลูกค้าได้ส่งสินค้าคืนมา 1 ชิ้น
- เมื่อลูกค้าชำระหนี้ค่าสินค้า ลดราคาให้อีก 180 บาท

ยอดขายขั้นต้น = 10,000 บาท

ยอดขายสุทธิ = $10,000 - 1,000 - 180 = 8,820$ บาท

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า



กิจการที่ขายบริการ

เมื่อขายบริการเป็นเงินเชื่อ

ลูกหนี้

XX	
----	--

รายได้ค่าบริการ

	XX
--	----

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า



กิจการที่ขายบริการ

เมื่อขายบริการเป็นเงินเชื่อ

ลูกหนี้

XX

รายได้ค่าบริการ

XX

กิจการที่ขายสินค้า

เมื่อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ

ลูกหนี้

XX

ขาย

XX

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า



เมื่อรับคืนสินค้าบางส่วน

ลูกหนี้

XX	XX
----	----

ขาย

XX	XX
----	----

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า




เมื่อรับคืนสินค้าบางส่วน

ลูกหนี้

XX	XX
----	----

ขาย

	XX
---	----

รับคืน

XX	
----	--

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า




เมื่อรับชำระหนี้

ลูกหนี้

XX	XX
	XX

ขาย

	XX
---	----

รับคืน

XX	
----	--

เงินสด

XX	
----	--

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า




เมื่อมีการให้ส่วนลดเมื่อรับชำระหนี้

ลูกหนี้

XX	XX
	XX
	XX

ขาย

 XX	XX
---	----

รับคืน

XX	
----	--

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า




เมื่อมีการให้ส่วนลดเมื่อรับชำระหนี้

ลูกหนี้

XX	XX
	XX
	XX

ขาย

	XX
---	----

รับคืน

XX	
----	--

ส่วนลดจ่าย

XX	
----	--

การบันทึกบัญชีรายได้จากการขายสินค้า



ยอดขายขั้นต้น หมายถึง ยอดขายเงินสดและยอดขายเชื่อ

- บันทึกยอดขายขั้นต้นไว้ใน บัญชีขาย (เป็นบัญชีประเภทรายได้) ทางด้าน Cr.
- บันทึกยอดรับคืนสินค้าและยอดส่วนลดจ่ายไว้ในบัญชีรับคืนและบัญชีส่วนลดจ่ายทางด้าน Dr.
- บัญชีรับคืนและบัญชีส่วนลดจ่ายเป็นบัญชีตรงข้าม (contra account) ของบัญชีขาย
- เมื่อจัดทำงบกำไรขาดทุนจะนำเอายอดของบัญชีรับคืนและบัญชีส่วนลดจ่ายไปหักจากยอดของบัญชีขาย

ส่วนลดการค้า (Trade Discount)



ส่วนลดการค้า หมายถึง ส่วนลดที่ผู้ขายลดให้แก่ผู้ซื้อจากราคาที่แจ้งหรือพิมพ์ไว้ในบัญชีราคาสินค้า (price list) เพื่อจูงใจให้ผู้ซื้อ ซื้อสินค้าครั้งละมากๆ เช่น

ราคาตามบัญชีราคาสินค้า 30,000 บาท ลดให้ 10%

ดังนั้น ส่วนลดการค้าเท่ากับ 3,000 บาท

ผู้ซื้อและผู้ขายบันทึกบัญชีด้วยจำนวนเงิน 27,000 บาท

สำหรับส่วนลดการค้าไม่มีการนำไปบันทึกบัญชีแต่อย่างใด

บันทึกการขายสินค้า



วันที่ 10 มีนาคม ขายสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท

บริษัท นิรwaan จำกัด

713 ถนนราชวิถี ดุสิต กทม. 10300 โทร. 024647213

ใบเสร็จรับเงิน

เล่มที่ 15

เลขที่ 42

วันที่ 10 มีนาคม 2548

ชื่อผู้ซื้อ ร้านสหเพ

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	คอมพิวเตอร์ HP	1	10,000	10,000

ลงชื่อผู้รับเงิน

(.....)

บันทึกการขายสินค้า



วันที่ 10 มีนาคม ขายสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท
และ ขายเป็นเงินเชื่อ 30,000 บาท

Dr. Cash (เงินสด)

10,000

Cr. Sales (ขาย)

10,000

บันทึกการขายสินค้า



วันที่ 10 มีนาคม ขายสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท
และ ขายเป็นเงินเชื่อ 30,000 บาท

บริษัท นิรwaan จำกัด

713 ถนนราชวิถี ดุสิต กทม. 10300 โทร. 024647213

ใบกำกับสินค้า

เล่มที่ 25

วันที่ 10 มีนาคม 2548

เลขที่ 78

ชื่อผู้ซื้อ ร้านอสม

เงื่อนไขการชำระเงิน ภายใน 30 วัน

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	หมึกสำหรับ Printer	20	1,500	30,000

บันทึกการขายสินค้า



วันที่ 10 มีนาคม ขายสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท
และ ขายเป็นเงินเชื่อ 30,000 บาท

Dr. Cash (เงินสด)	10,000	
Cr. Sales (ขาย)		10,000
Dr. Accounts Receivable (ลูกหนี้)	30,000	
Cr. Sales (ขาย)		30,000



รับคืนสินค้าและส่วนลด

(sales returns and allowances)

- ด้านผู้ขายเรียกรายการนี้ว่า “รับคืนและส่วนลด”
- ด้านผู้ซื้อ (ลูกค้า) เรียกรายการนี้ว่า “ส่งคืนและส่วนลด”

การบันทึกรายการรับคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. บริษัทนิรwaanขายสินค้าให้ร้านอ๊ดตาเป็นเงินเชื่อ 100,000 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. บริษัทนิรwaanรับคืนสินค้าจากร้านอ๊ดตา 20,000 บาท

บริษัท นิรwaan จำกัด

ใบกำกับสินค้า

เล่มที่ 58

วันที่ 20 กรกฎาคม 2548

เลขที่ 17

ชื่อผู้ซื้อ ร้านอ๊ดตา

เงื่อนไขการชำระเงิน ภายใน 30 วัน

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	AA	xx	xxx	80,000
2	BB	วันที่ 22 ก.ค.รับคืน	20,000
			รวม	100,000

การบันทึกรายการรับคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. บริษัทนิรwaanขายสินค้าให้ร้านอ๊ดตาเป็นเงินเชื่อ 100,000 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. บริษัทนิรwaanรับคืนสินค้าจากร้านอ๊ดตา 20,000 บาท

รายการขายที่บันทึกไว้เมื่อวันที่ 20 ก.ค.

Acc. Rec.		Sales	
20)	100,000		20)
			100,000

การบันทึกการขายการรับคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. บริษัทนิรwaanขายสินค้าให้ร้านอ๊ดตาเป็นเงินเชื่อ 100,000 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. บริษัทนิรwaanรับคืนสินค้าจากร้านอ๊ดตา 20,000 บาท

บันทึกการขายวันที่ 22 ก.ค.

Acc. Rec.				Sales			
20)	100,000	22)	20,000	22)	20,000	20)	100,000

การบันทึกรายการรับคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. บริษัทนิรwaanขายสินค้าให้ร้านอ๊ดตาเป็นเงินเชื่อ 100,000 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. บริษัทนิรwaanรับคืนสินค้าจากร้านอ๊ดตา 20,000 บาท

บันทึกรายการวันที่ 22 ก.ค.

Acc. Rec.			
20)	100,000	22)	20,000

Sales			
22)	20,000	20)	100,000

Sales Returns			
22)	20,000		



การบันทึกรายการรับคืนสินค้าและส่วนลด

- วันที่ 20 ก.ค. บริษัทนิรwaanขายสินค้าให้ร้านอ๊ดตาเป็นเงินเชื่อ 100,000 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. บริษัทนิรwaanรับคืนสินค้าจากร้านอ๊ดตา 20,000 บาท

บันทึกรายการวันที่ 22 ก.ค.

Dr. Sales Returns (รับคืน) 20,000
 Cr. Accounts Receivable (ลูกหนี้) 20,000

Acc. Rec.		Sales	
20)	100,000	22)	20,000
		20)	100,000

Sales Returns	
22)	20,000



ส่วนลดจ่าย (sales discounts)

- คือจำนวนเงินที่ผู้ขายลดให้เมื่อผู้ซื้อชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนด
- เงื่อนไขการชำระเงินค่าสินค้า เช่น n/15 EOM และ 2/10, n/60 เป็นต้น
n/15 EOM หมายถึง ชำระค่าสินค้าภายใน 15 วันหลังจากสิ้นเดือน
(EOM : end of the month)
2/10, n/60 หมายถึง ชำระค่าสินค้าภายใน 60 วัน หากชำระภายใน 10 วันจะได้รับส่วนลด 2%
- ด้านผู้ขายเรียกส่วนลดเงินสดนี้ว่า “ส่วนลดจ่าย”
- ด้านผู้ซื้อเรียกส่วนลดเงินสดนี้ว่า “ส่วนลดรับ”



- วันที่ 14 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินสด 3,000 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30
- วันที่ 24 ส.ค. รับชำระหนี้
- ส่วนลดจ่าย = ?



- วันที่ 14 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 3,000 บาท เงื่อนไข 2/10, n/30
- วันที่ 24 ส.ค. รับชำระหนี้
- ส่วนลดจ่าย = ?
- ส่วนลดจ่าย = 3,000 บาท x 2% = 60 บาท
- ยอดเงินสดที่ได้รับชำระ = 3,000 บาท - 60 บาท = 2,940 บาท

การบันทึกส่วนลดจ่าย



Dr. Cash (เงินสด)	2,940	
Sales Discounts (ส่วนลดจ่าย)	60	
Cr. Accounts Receivable (ลูกหนี้)		3,000

Acc. Rec.			
14)	3,000	24)	3,000

Sales			
		14)	3,000

Cash			
	xx		
24)	2,940		

Sales Discounts			
24)	60		

ต้นทุนสินค้าที่ขาย (ต้นทุนขาย)



ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง
(Perpetual Inventory System)

ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด
(Periodic Inventory System)

Periodic Inventory System



- กิจการค้าปลีกแห่งหนึ่งเริ่มเปิดดำเนินงานในปี 2548
- ระหว่างปี 2548 ซื้อสินค้าซื้อสินค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 300,000 บาท
- สิ้นปี 2548 ตรวจสอบและตีราคาสินค้าคงเหลือได้ 20,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขายปี 2548 = ?



Periodic Inventory System

- กิจการค้าปลีกแห่งหนึ่งเริ่มเปิดดำเนินงานในปี 2548
- ระหว่างปี 2548 ซื้อสินค้าซื้อสินค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 300,000 บาท
- สิ้นปี 2548 ตรวจสอบและตีราคาสินค้าคงเหลือได้ 20,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขายปี 2548 = ?

$$= 300,000 \text{ บาท} - 20,000 \text{ บาท} = 280,000 \text{ บาท}$$



Periodic Inventory System

- กิจการค้าปลีกแห่งหนึ่งเริ่มเปิดดำเนินงานในปี 2548
- ระหว่างปี 2548 ซื้อสินค้าซื้อสินค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 300,000 บาท
- สิ้นปี 2548 ตรวจสอบและตีราคาสินค้าคงเหลือได้ 20,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขายปี 2548 = ?

$$= 300,000 \text{ บาท} - 20,000 \text{ บาท} = 280,000 \text{ บาท}$$

ยกยอดไปเป็นสินค้าคงเหลือต้นปี 2549



การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย

- สินค้าคงเหลือต้นปี 2549 (ปลายปี 2548) 20,000 บาท
- ระหว่างปี 2549 ซื้อสินค้าซื้อสินค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 500,000 บาท
- สิ้นปี 2549 ตรวจสอบและตีราคาสินค้าคงเหลือได้ 40,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขายปี 2549 = ?



การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย

- สินค้าคงเหลือต้นปี 2549 (ปลายปี 2548) 20,000 บาท
- ระหว่างปี 2549 ซื้อสินค้าซื้อสินค้าเป็นเงินทั้งสิ้น 500,000 บาท
- สิ้นปี 2549 ตรวจสอบและตีราคาสินค้าคงเหลือได้ 40,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขายปี 2549 = ?

$$= 20,000 + 500,000 - 40,000 = 480,000 \text{ บาท}$$



บันทึกการขายการซื้อสินค้า

วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

บริษัท สยามการค้า จำกัด				
ใบกำกับสินค้า				
เล่มที่ 62	วันที่ 20 กรกฎาคม 2548	เลขที่ 13		
ชื่อผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด	เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30			
ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
I	AA	1,000	40	40,000

Dr. Purchases (ซื้อสินค้า) 40,000

Cr. Accounts Payable (เจ้าหนี้) 40,000



ค่าขนส่งสินค้า (Transportation Cost)

การส่งมอบสินค้า การซื้อขายสินค้ามีผลสมบูรณ์เมื่อมีการส่งมอบสินค้า

จุดส่งมอบสินค้า จึงเป็นจุดที่กรรมสิทธิ์ในตัวสินค้าได้เปลี่ยนจากผู้ขาย

ไปสู่ผู้ซื้อ จุดส่งมอบสินค้า เช่น ที่กิจการหรือโกดังสินค้าของผู้ขาย

ที่กิจการหรือโกดังสินค้าของผู้ซื้อ หรือ จุดอื่นที่ตกลงกัน

ค่าขนส่งเข้า หรือ ค่าขนส่งสินค้าที่ซื้อ คือ ค่าขนส่งสินค้าที่ผู้ซื้อต้องเป็นผู้

จ่าย (จากจุดส่งมอบสินค้า ถึง กิจการหรือโกดังสินค้าของผู้ซื้อ)

ค่าขนส่งออก หรือ ค่าขนส่งสินค้าที่ขาย คือ ค่าขนส่งสินค้าที่ผู้ขายต้องเป็นผู้

จ่าย (จากกิจการหรือโกดังสินค้าของผู้ขาย ถึง จุดส่งมอบสินค้า)

ค่าขนส่งสินค้า (Transportation Cost)



กรณีซื้อขายสินค้าระหว่างประเทศ

FOB Shipping Point เป็นการส่งมอบสินค้าต้นทาง (ในประเทศของผู้ขาย เช่น ท่าเรือขนถ่ายสินค้า) **ผู้ซื้อต้องเป็นผู้จ่ายค่าขนส่ง** จากจุดส่งมอบสินค้าต้นทาง ถึง กิจกรรมหรือโกดังสินค้าของผู้ซื้อ

FOB Destination เป็นการส่งมอบสินค้าปลายทาง (ในประเทศของผู้ซื้อ เช่น ท่าเรือขนถ่ายสินค้า) **ผู้ขายต้องเป็นผู้จ่ายค่าขนส่ง** จากกิจกรรมหรือโกดังสินค้าของผู้ขาย ถึง กิจกรรมหรือโกดังสินค้าของผู้ซื้อ หรือจุดส่งมอบสินค้าปลายทางอื่นที่ตกลงกัน

FOB (Free On Board)



การบันทึกค่าขนส่งสินค้า

การซื้อสินค้าเมื่อวันที่ 21 ก.ค. เป็นการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข
F.O.B. Shipping Point จ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงิน 960 บาท

บริษัท วิริยะ จำกัด

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 480711 วันที่ 21 กรกฎาคม 2548

จ่ายให้ ร้านมาติกาขนส่ง จำนวนเงิน 960 บาท

- เงินสด
 เช็คธนาคาร เลขที่เช็ค ลงวันที่

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
ค่าขนส่งเข้า	502		960 -

ผู้รับเงิน นายมาติกา บังสกุล ผู้จัดทำ

ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ

หลักฐานแนบ



การบันทึกค่าขนส่งสินค้า

การซื้อสินค้าเมื่อวันที่ 21 ก.ค. เป็นการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข
F.O.B. Shipping Point จ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงิน 960 บาท

Dr. Freight-in (ค่าขนส่งเข้า)

960

Cr. Cash

960



การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด

(Recording purchases returns and allowance)

- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้าคืน 200 หน่วย

บริษัท สยามการค้า จำกัด
ใบลดหนี้ (Credit Note)
วันที่ 22 กรกฎาคม 2548

เลขที่ 05 เล่มที่ 1
ถึงผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด

บริษัทได้ลดยอด (Credit) บัญชีของท่านแล้ว สำหรับสินค้าที่ท่านส่งคืนมา

ลำดับที่	รายการสินค้าที่ได้รับคืน	จำนวนเงิน
1	AA 200 หน่วย ๆ ละ 40 บาท	8,000



การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด

(Recording purchases returns and allowance)

- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้าคืน 200 หน่วย

Dr. Accounts Payable (เจ้าหนี้)	8,000	
Cr. Purchases Returns (ส่งคืน)		8,000



การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด

(Recording purchases returns and allowance)

- วันที่ 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้าคืน 200 หน่วย

Accounts Payable

	20)	40,000
--	-----	--------

Purchases

	20)	40,000
--	-----	--------

Purchases Returns

Dr. Account Payable (เจ้าหนี้)	8,000
--------------------------------	-------

Cr. Purchases Returns (ส่งคืน)	8,000
--------------------------------	-------



การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด (Recording purchases returns and allowance)

- วันที่ 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
 - วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้าคืน 200 หน่วย

Accounts Payable				Purchases			
22)	8,000	20)	40,000	20)	40,000		
				Purchases Returns			
						22)	8,000

Dr. Account Payable (เจ้าหนี้)	8,000	
Cr. Purchases Returns (ส่งคืน)	8,000	

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



- วันที่ 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ส่งสินค้า 200 หน่วย
- วันที่ 30 ชำระค่าสินค้าทั้งหมด
- กิจการได้รับส่วนลดรับเท่าใด? และชำระค่าสินค้าเท่าใด?



ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)

- วันที่ 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ส่งสินค้า 200 หน่วย
- วันที่ 30 ชำระค่าสินค้าทั้งหมด
- กิจการได้รับส่วนลดรับเท่าใด? และชำระค่าสินค้าเท่าใด?

- ค่าสินค้าที่ค้างชำระ = $40,000 - 8,000 = 32,000$ บาท
- ส่วนลดรับ = $32,000 \text{ บาท} \times 2\% = 640$ บาท



ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)

- วันที่ 20 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ส่งสินค้า 200 หน่วย
- วันที่ 30 ชำระค่าสินค้าทั้งหมด
- กิจการได้รับส่วนลดรับเท่าใด? และชำระค่าสินค้าเท่าใด?

- ค่าสินค้าที่ค้างชำระ = $40,000 - 8,000 = 32,000$ บาท
- ส่วนลดรับ = $32,000$ บาท $\times 2\% = 640$ บาท
- เงินสดที่จ่ายชำระค่าสินค้า = $32,000 - 640 = 31,360$ บาท

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



บริษัท สยามการค้า จำกัด

ใบกำกับสินค้า

เล่มที่ 62

วันที่ 20 กรกฎาคม 2548

เลขที่ 13

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด

เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, ๓/30

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
1	AA	1,000	40	40,000

บริษัท สยามการค้า จำกัด

ใบลดหนี้ (Credit Note)

วันที่ 22 กรกฎาคม 2548

เลขที่ 05

เล่มที่ 1

ถึงผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด

บริษัทได้ลดยอด (Credit) บัญชีของท่านแล้ว สำหรับสินค้าที่ท่านส่งคืนมา

ลำดับที่	รายการสินค้าที่ได้รับคืน	จำนวนเงิน
1	AA 200 หน่วย ๆ ละ 40 บาท	8,000



ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)

บริษัท สยามการค้า จำกัด

ใบกำกับสินค้า

เล่มที่ 62

วันที่ 20 กรกฎาคม 2548

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด

เงื่อนไขการขาย

ลำดับที่	รายการสินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อ
1	AA	1,000	40

บริษัท วิริยะ จำกัด

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 480748 วันที่ 30 กรกฎาคม 2548

จ่ายให้ บริษัท สยามการค้า จำกัด จำนวนเงิน 31,360 บาท

- เงินสด
- เช็คธนาคาร เลขที่เช็ค ลงวันที่

บริษัท สยามการค้า จำกัด

ใบลดหนี้ (Credit Note)

วันที่ 22 กรกฎาคม 2548

เลขที่ 05

ถึงผู้ซื้อ บริษัท วิริยะ จำกัด

บริษัทฯ ได้ลดยอด (Credit) บัญชีของท่านแล้ว สำหรับ

ลำดับที่	รายการสินค้าที่ได้รับคืน	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย
1	AA 200 หน่วย ๆ ละ 40 บาท	200	8,000

ข้อบัญญัติ	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
เจ้าหนี้ - สยามการค้า	201-01	ค่าสินค้า AA	32,000 -
ส่วนลดรับ	504	ส่วนลดเงินสด	(640) -
		ยอดที่จ่ายชำระ	31,360 -

ผู้รับเงิน ผู้จัดทำ

ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ

หลักฐานแนบ ใบกำกับสินค้า และ ใบลดหนี้



ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)

บริษัท วิริยะ จำกัด

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ PV 480748 วันที่ 30 กรกฎาคม 2548

จ่ายให้ บริษัท สยามการค้า จำกัด จำนวนเงิน 31,360 บาท

เงินสด

เช็คธนาคาร เลขที่เช็ค ลงวันที่

ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน	
เจ้าหนี้ - สยามการค้า	201-01	ค่าสินค้า AA	32,000	-
ส่วนลดรับ	504	ส่วนลดเงินสด	(640)	-
		ยอดที่จ่ายชำระ	31,360	-

ผู้รับเงิน ผู้จัดทำ

ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ

หลักฐานแนบ ใบกำกับสินค้า และ ใบลดหนี้

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



- ค่าสินค้าที่ค้างชำระ 32,000 บาท
- ส่วนลดรับ 640 บาท
- เงินสดที่จ่ายชำระค่าสินค้า 31,360 บาท

Dr. Accounts Payable (เจ้าหนี้)	32,000	
Cr. Purchases Discounts (ส่วนลดรับ)		640
Cash (เงินสด)		31,360

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



ค่าสินค้าที่ค้างชำระ 32,000 บาท ส่วนลดรับ 640 บาท
จ่ายชำระค่าสินค้า 31,360 บาท

Accounts Payable		Purchases	
22) 8,000	20) 40,000	20) 40,000	
30) 32,000			
		Purchases Returns	
		22) 8,000	
Cash		Purchases Discounts	
xx	30) 31,360	30) 640	

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
สินค้ำคงเหลือ	40							
วัสดุสิ้นเปลือง	9							
	822	822						

Income S. : Income Statement
(งบกำไรขาดทุน)

FPS : Financial Position Statement
(งบแสดงฐานะการเงิน)

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
สินค้าคงเหลือ	40							
วัสดุสิ้นเปลือง	9							
ต้นปี								
	822	822						

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
สินค้ำคงเหลือ	40					45		45
วัสดุสิ้นเปลือง	9							
ต้นปี								
บันทึกสินค้ำคงเหลือปลายปี (ตรวจนับและตีราคาได้ <u>45 พันบาท</u>)								
	822	822						

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
สินค้าคงเหลือ	40					45		45
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
	822	822						

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.	Income S.	FPS
สินค้าคงเหลือ	40			40	45
วัสดุสิ้นเปลือง	9		8		
	822	822			

กระดาษทำการ



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
สินค้าคงเหลือ	40				40	45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8			1	
	822	822						



Account Titles	Trial Bal.		Adj.	Income S.		FPS	
เงินสด	30						
ลูกหนี้	50						
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2					
สินค้าคงเหลือ	40						
วัสดุสิ้นเปลือง	9						
อุปกรณ์	260						
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20					
.....					
ค่าเช่า	60						
	822	822					



Account Titles	Trial Bal.		Adj.	Income S.	FPS
เงินสด	30				
ลูกหนี้	50				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2			
สินค้าคงเหลือ	40			45	45
วัสดุสิ้นเปลือง	9				
อุปกรณ์	260				
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20			
.....			
ค่าเช่า	60				
	822	822			

1) ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10% ของยอดลูกหนี้



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30							
ลูกหนี้	50							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45		45
วัสดุสิ้นเปลือง	9							
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20						
.....						
ค่าเช่า	60							
	822	822						
หนี้สงสัยจะสูญ (50 x 10%) - 2				3				

2) วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ 1,000 บาท



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30							
ลูกหนี้	50							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20						
.....						
ค่าเช่า	60							
	822	822						
หนี้สงสัยจะสูญ (50 x 10%) - 2				3				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง (9 - 1)				8				

3) คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ 10% ต่อปี



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30							
ลูกหนี้	50							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45		45
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				
.....						
ค่าเช่า	60							
	822	822						
หนี้สงสัยจะสูญ (50 x 10%) - 2				3				
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง (9 - 1)				8				
ค่าเสื่อมราคา (260 x 10%)				26				



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30							
ลูกหนี้	50							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				
เจ้าหนี้		30						
หุ้นสามัญ		200						
กำไรสะสม		45						



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30						30	
ลูกหนี้	50							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				
เจ้าหนี้		30						
หุ้นสามัญ		200						
กำไรสะสม		45						



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30						30	
ลูกหนี้	50						50	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				
สินค้าคงเหลือ	40					45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				
เจ้าหนี้		30						
หุ้นสามัญ		200						
กำไรสะสม		45						



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30						30	
ลูกหนี้	50						50	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				5
สินค้าคงเหลือ	40					45	45	
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8				
อุปกรณ์	260							
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				
เจ้าหนี้		30						
หุ้นสามัญ		200						
กำไรสะสม		45						



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
เงินสด	30						30	
ลูกหนี้	50						50	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2		3				5
สินค้าคงเหลือ	40				40	45		45
วัสดุสิ้นเปลือง	9			8			1	
อุปกรณ์	260						260	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20		26				46
เจ้าหนี้		30						30
หุ้นสามัญ		200						200
กำไรสะสม		45						45



Account Titles	Trial Bal.		Adj.		Income S.		FPS	
ขาย	490				490			
รับคืน	7				7			
ส่วนลดจ่าย	10				10			
ซื้อสินค้า	200				200			
ค่าขนส่งเข้า	3				3			
ส่งคืน	20				20			
ส่วนลดรับ	15				15			
เงินเดือน	120				120			
ค่าขนส่งออก	18				18			
ค่าสาธารณูปโภค	15				15			

111

112

งบกำไรขาดทุน

Account Titles	Income S.	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

111

112

Account Titles	Income S.	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

งบกำไรขาดทุน

ขาย		490
<u>หัก</u> รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	<u>10</u>	<u>17</u>
ขายสุทธิ		473

111

112

Account Titles	Income S.	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

งบกำไรขาดทุน

ซื้อ	200
บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>3</u>
รวม	203
หัก ส่งคืน	20
ส่วนลดรับ	<u>15</u> <u>35</u>
ซื้อสุทธิ	168

111

112

Account Titles	Income S.	
สินค้าคงเหลือ	40	45
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

งบกำไรขาดทุน

สินค้าคงเหลือต้นงวด	40
<u>บวก</u> ซื้อสินค้าสุทธิ	<u>168</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	208
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>45</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163

111

112

งบกำไรขาดทุน

Account Titles	Income S.	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

ขายสุทธิ	473
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>163</u>
กำไรขั้นต้น	310
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	<u>250</u>
กำไรสุทธิ	<u>60</u>

250

111

116

การบันทึกรายการปิดบัญชี

Account Titles	P/L	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

111

116

การบันทึกรายการปิดบัญชี

Account Titles	P/L	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....	
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

Dr. ขายสินค้า	490
ส่งคืน	20
ส่วนลดรับ	15
สินค้าคงเหลือ	45
Cr. กำไรขาดทุน	570

111

116

การบันทึกรายการปิดบัญชี

Account Titles	P/L	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

Dr. กำไรขาดทุน	510
Cr. สินค้าคงเหลือ	40
รับคืน	7
ส่วนลดจ่าย	10
ซื้อสินค้า	200
ค่าขนส่งเข้า	3
เงินเดือน	120
ค่าขนส่งออก	18
ค่าสาธารณูปโภค	15
ค่าเช่า	60
หนี้สงสัยจะสูญ	3
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8
ค่าเสื่อมราคา	26

111

116

การบันทึกรายการปิดบัญชี

Account Titles	P/L	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

กำไรขาดทุน

510

570

กำไรสะสม

45

111

116

การบันทึกรายการปิดบัญชี

Account Titles	P/L	
สินค้าคงเหลือ	40	45
.....
ขายสินค้า		490
รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	10	
ซื้อสินค้า	200	
ค่าขนส่งเข้า	3	
ส่งคืน		20
ส่วนลดรับ		15
เงินเดือน	120	
ค่าขนส่งออก	18	
ค่าสาธารณูปโภค	15	
ค่าเช่า	60	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8	
ค่าเสื่อมราคา	26	

Dr. กำไรขาดทุน 60

Cr. กำไรสะสม 60

กำไรขาดทุน

510

60

570

กำไรสะสม

45

60

สรุปการบันทึกต้นทุนสินค้าตามระบบ Periodic



Inventory

XX

Purchases

XX

Transportation-in

XX

Purchases Returns

XX

Purchases Discounts

XX





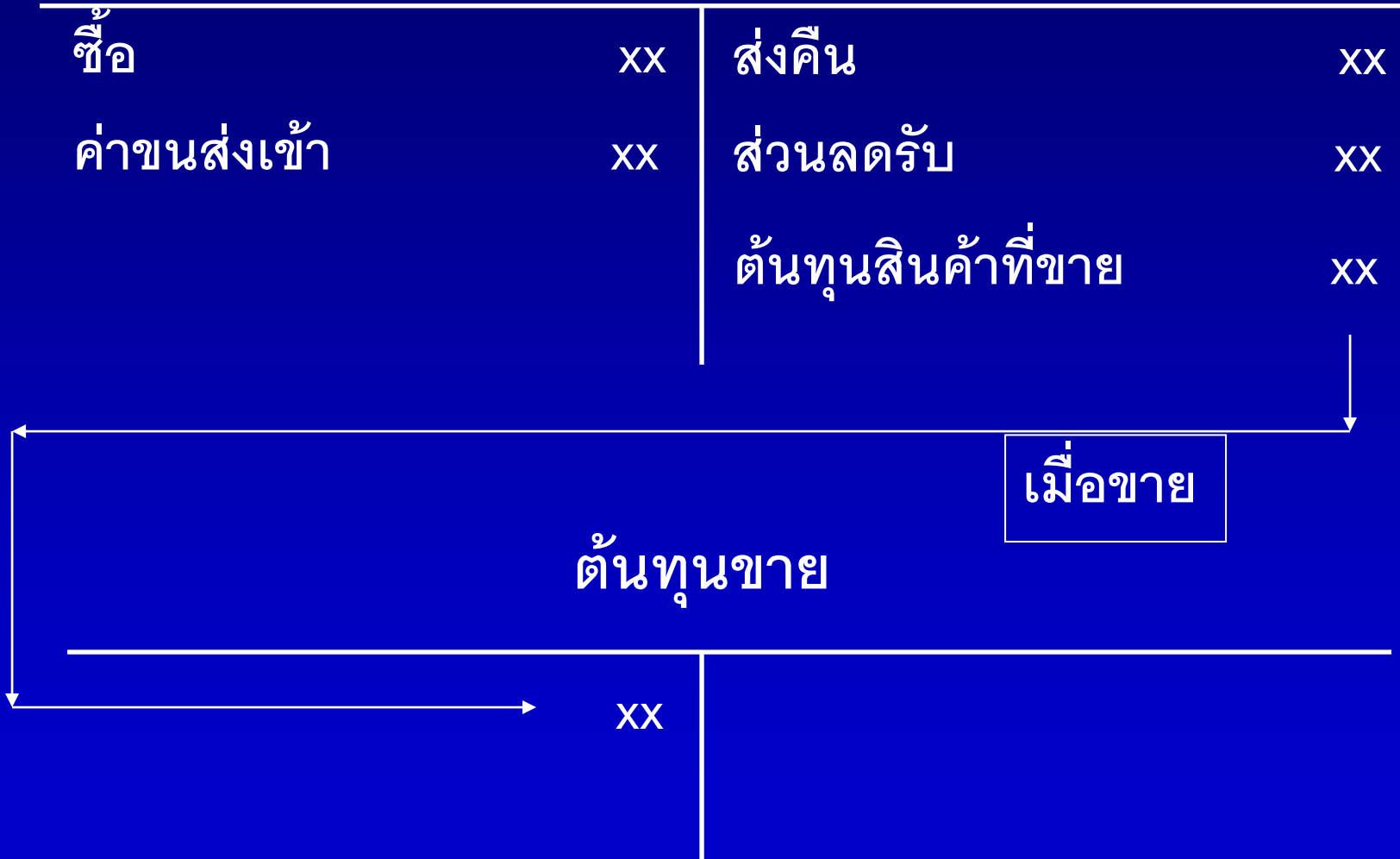
สินค้าคงเหลือ

ซื้อ	xx	ส่งคืน	xx
ค่าขนส่งเข้า	xx	ส่วนลดรับ	xx



Perpetual Inventory System

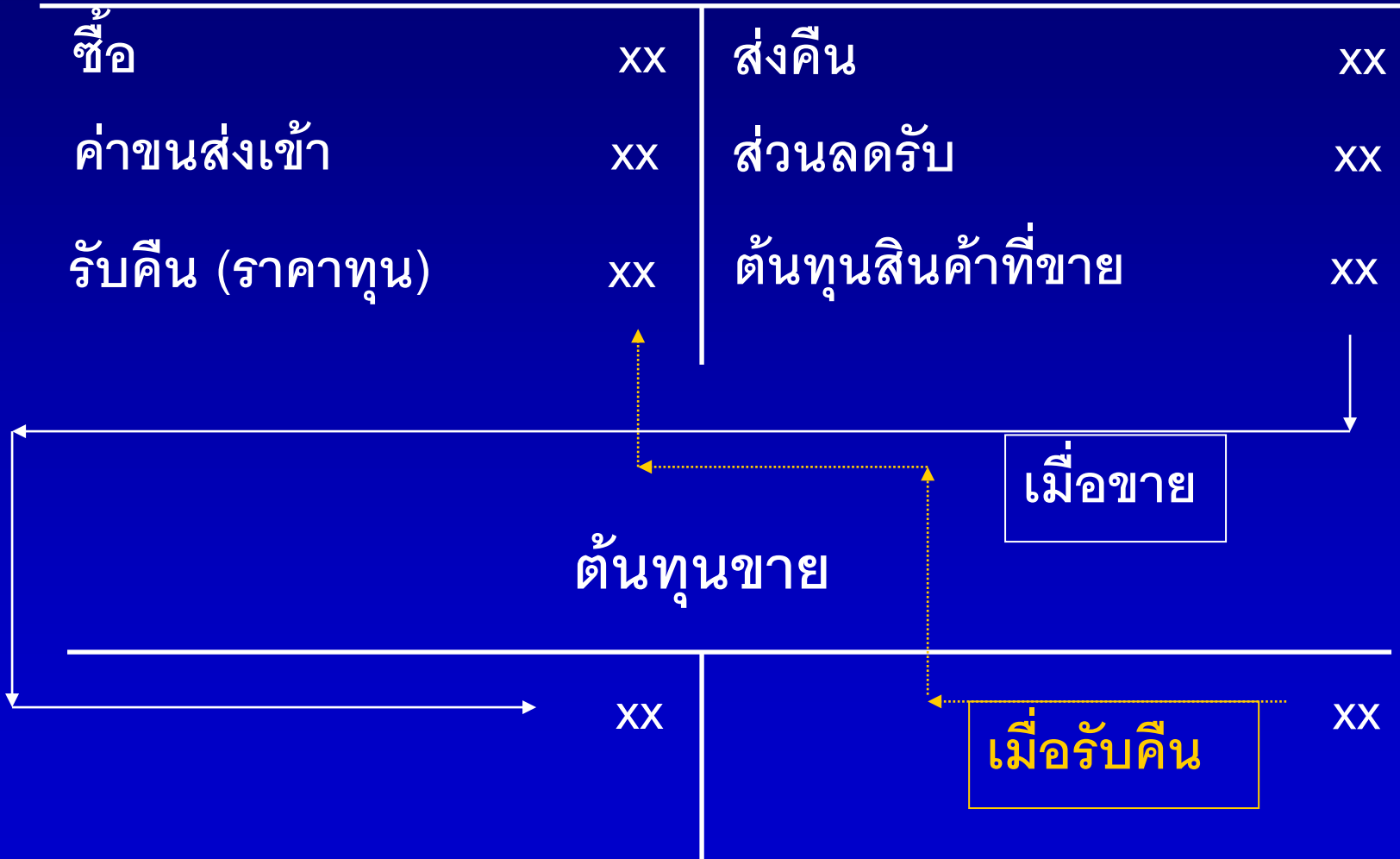
สินค้าคงเหลือ





Perpetual Inventory System

สินค้าคงเหลือ



บันทึกการขายการซื้อสินค้า



วันที่ 20 ก.ค. 48 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

Dr. Merchandise Inventory (สินค้าคงเหลือ)	40,000	
	Cr. Accounts Payable (เจ้าหนี้)	40,000

บัญชีสินค้าคงเหลือเป็นบัญชีประเภทสินทรัพย์

การบันทึกค่าขนส่งสินค้า



ซื้อสินค้าเมื่อวันที่ 21 ก.ค. เป็นการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข F.O.B. Shipping Point และได้จ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงิน 960 บาท

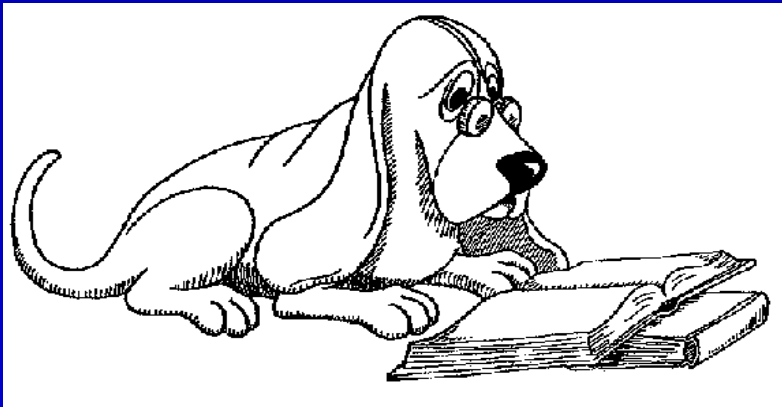
Dr. Merchandise Inventory (สินค้าคงเหลือ)	960
Cr. Cash	960



การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30



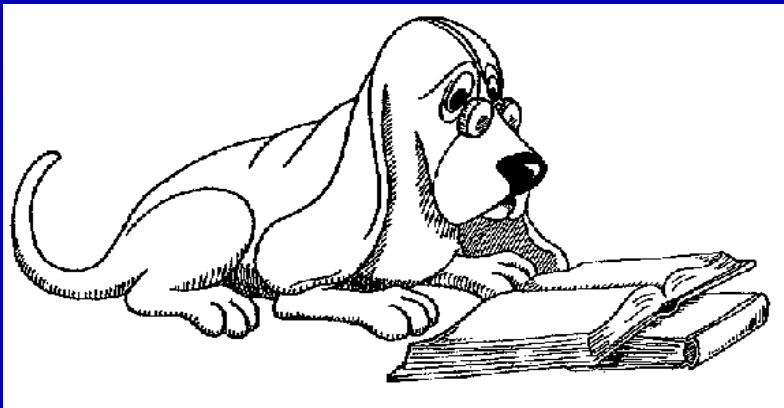
Merchandise Inventory	
20)	40,000
Accounts Payable	
	XX
20)	40,000

การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้า 200 หน่วย

Dr. Accounts Payable (เจ้าหนี้)	8,000
Cr. Merchandise Inventory (สินค้าคงเหลือ)	8,000



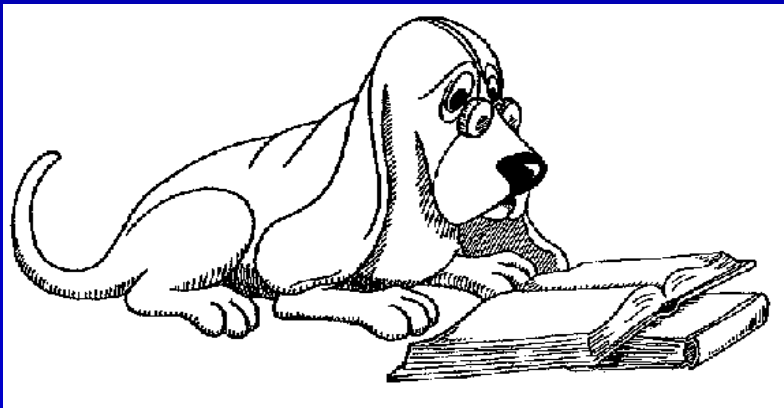
Merchandise Inventory	
20)	40,000
Accounts Payable	
20)	40,000
XX	

การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและส่วนลด



- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้า 200 หน่วย

Dr. Accounts Payable (เจ้าหนี้)	8,000
Cr. Merchandise Inventory (สินค้าคงเหลือ)	8,000



Merchandise Inventory			
20)	40,000	22)	8,000
Accounts Payable			
22)	8,000	20)	40,000
			XX

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท
เงื่อนไข การชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้า 200 หน่วย
- วันที่ 30 ก.ค. ชำระค่าสินค้าทั้งหมด
- กิจการได้รับส่วนลดรับเท่าใด? และจ่ายค่าสินค้าเท่าใด?

ส่วนลดรับ (Purchases Discounts)



- วันที่ 20 ก.ค. ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 1,000 หน่วย @ 40 บาท เงื่อนไข การชำระค่าสินค้า 2/10, n/30
- วันที่ 22 ก.ค. ส่งสินค้า 200 หน่วย
- วันที่ 30 ก.ค. ชำระค่าสินค้าทั้งหมด
- กิจการได้รับส่วนลดรับเท่าใด? และจ่ายค่าสินค้าเท่าใด?

ค่าสินค้าที่ค้างชำระ = $40,000 - 8,000 = 32,000$ บาท

ส่วนลดรับ = $32,000$ บาท $\times 2\% = 640$ บาท

เงินสดที่จ่ายชำระค่าสินค้า = $32,000 - 640 = 31,360$ บาท

การบันทึกส่วนลดรับ



- ค่าสินค้าที่ค้างชำระ = $40,000 - 8,000 = 32,000$ บาท
- ส่วนลดรับ = $32,000 \text{ บาท} \times 2\% = 640$ บาท
- เงินสดที่จ่ายชำระค่าสินค้า = $32,000 - 640 = 31,360$ บาท

การบันทึกรายการจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้า ณ วันที่ 30 กรกฎาคม

Dr. Accounts Payable	32,000
Cr. Merchandise Inventory	640
Cash	31,360

การบันทึกส่วนลดรับ



Cash

xx	30)	31,360
----	-----	--------

Merchandise Inventory

20)	40,000	22)	8,000
		30)	640

Accounts Payable

22)	8,000	20)	40,000
30)	32,000		

Dr. Accounts Payable	32,000	
Cr. Merchandise Inventory		640
Cash		31,360

การบันทึกบัญชีเมื่อขายสินค้า



วันที่ 13 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินสด 20 หน่วย @ 1,700 บาท (ต้นทุน
หน่วยละ 1,010 บาท) เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

การบันทึกบัญชีเมื่อขายสินค้า



วันที่ 13 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20 หน่วย @ 1,700 บาท (ต้นทุนหน่วยละ 1,010 บาท) เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

การบันทึกการขายสินค้าในสมุดรายวันทั่วไป

Dr. Accounts Receivable (ลูกหนี้)	34,000	
Cr. Sales (ขาย)		34,000
Dr. Cost of goods sold (ต้นทุนขาย)	20,200	
Cr. Merchandise Inventory		20,200
(Cost of goods sold = 1,010 x 20 = 20,200)		

การบันทึกค่าขนส่งสินค้าที่ขาย



การขายสินค้าเมื่อวันที่ 13 ส.ค. เป็นการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข F.O.B. Destination และได้จ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงิน 1,000 บาท



การบันทึกค่าขนส่งสินค้าที่ขาย

การขายสินค้าเมื่อวันที่ 13 ส.ค. เป็นการส่งมอบสินค้าตามเงื่อนไข F.O.B. Destination และได้จ่ายค่าขนส่งสินค้าเป็นเงิน 1,000 บาท

การบันทึกรายการค่าขนส่งสินค้าในสมุดรายวันทั่วไป

Dr. Freight-out	1,000	
		Cr. Cash
		1,000

บัญชีค่าขนส่งออก (Freight-out) เป็นบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย

การบันทึกบัญชีเมื่อรับคืนสินค้า



วันที่ 13 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20 หน่วย @ 1,700 บาท (ต้นทุนหน่วยละ 1,010 บาท) เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

วันที่ 15 ส.ค. รับคืนสินค้า 3 หน่วย



การบันทึกบัญชีเมื่อรับคืนสินค้า

วันที่ 13 ส.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20 หน่วย @ 1,700 บาท (ต้นทุนหน่วยละ 1,010 บาท) เงื่อนไขการชำระค่าสินค้า 2/10, n/30

วันที่ 15 ส.ค. รับคืนสินค้า 3 หน่วย

การบันทึกการรับคืนสินค้าในสมุดรายวันทั่วไป ณ วันที่ 15

Dr. Sales Returns (รับคืน) (1,700 x 3)	5,100	
Cr. Accounts Receivable (ลูกหนี้)		5,100
Dr. Merchandise Inventory (1,010 x 3)	3,030	
Cr. Cost of goods sold (ต้นทุนขาย)		3,030

การบันทึกบัญชีเมื่อรับชำระหนี้ค่าสินค้า



- วันที่ 13 ก.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20 หน่วย@1,700 บาท
(ต้นทุนหน่วยละ 1,010 บาท)
- วันที่ 15 ก.ค. รับคืนสินค้า 3 หน่วย
- วันที่ 23 ก.ค. รับชำระหนี้ค่าสินค้า
- ส่วนลดจ่ายเป็นเท่าใด? และรับเงินสดจากลูกค้าเท่าใด?



การบันทึกบัญชีเมื่อรับชำระหนี้ค่าสินค้า

- วันที่ 13 ก.ค. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20 หน่วย @ 1,700 บาท
(ต้นทุนหน่วยละ 1,010 บาท)
- วันที่ 15 ก.ค. รับคืนสินค้า 3 หน่วย
- วันที่ 23 ก.ค. รับชำระหนี้ค่าสินค้า
- ส่วนลดจ่ายเป็นเท่าใด? และรับเงินสดจากลูกค้าเท่าใด?

ลูกหนี้ค้างชำระค่าสินค้า = $34,000 - 5,100 = 28,900$ บาท

ส่วนลดจ่าย = $28,900 \times 2\% = 578$ บาท

เงินสดที่ได้รับจากลูกหนี้ = $28,900 - 578 = 28,322$ บาท



การบันทึกบัญชีเมื่อรับชำระหนี้ค่าสินค้า

- ลูกหนี้ค้างชำระค่าสินค้า = $34,000 - 5,100 = 28,900$ บาท
- ส่วนลดจ่าย = $28,900 \times 2\% = 578$ บาท
- เงินสดที่ได้รับจากลูกหนี้ = $28,900 - 578 = 28,322$ บาท

การบันทึกการรับชำระหนี้ในสมุดรายวันทั่วไป

Dr. Cash	28,322
Sales Discounts (ส่วนลดจ่าย)	578
Cr. Accounts Receivable (ลูกหนี้)	28,900



AC. Titles	T/B		Adj. T/B		P/L		FPS	
สินค้าคงเหลือ	45							
ขาย		490						
รับคืน	7							
ส่วนลดจ่าย	10							
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163							



AC. Titles	T/B	Adj. T/B	P/L	FPS
สินค้าคงเหลือ	45			
ปลายปี				
ขาย	490			
รับคืน	7			
ส่วนลดจ่าย	10			
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163			



AC. Titles	T/B	Adj. T/B	P/L	FPS
สินค้าคงเหลือ ปลายปี	45			45
ขาย	490			
รับคืน	7			
ส่วนลดจ่าย	10			
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163			



AC. Titles	T/B	Adj. T/B	P/L	FPS
สินค้าคงเหลือ	45			45
ขาย		490	490	
รับคืน	7			
ส่วนลดจ่าย	10			
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163			



AC. Titles	T/B		Adj. T/B		P/L		FPS	
สินค้าคงเหลือ	45						45	
ขาย		490				490		
รับคืน	7				7			
ส่วนลดจ่าย	10				10			
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	163				163			



งบกำไรขาดทุน (บางส่วน) - Perpetual

		<u>พันบาท</u>
ขาย		490
<u>หัก</u> รับคืน	7	
ส่วนลดจ่าย	<u>10</u>	<u>17</u>
ขายสุทธิ		473
<u>หัก</u> ต้นทุนสินค้าที่ขาย		<u>163</u>
กำไรขั้นต้น		310
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		



End of Chapter 6(1)

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่านั้น