

# บทเรียนที่ 2

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป  
(ธุรกิจซื้อขายสินค้า)



## หัวข้อเรื่อง (Topics)

- 2.1 ความหมายของธุรกิจซื้อขายสินค้า
- 2.2 ศัพท์บัญญัติภาษาอังกฤษสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้า
- 2.3 การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปด้วยภาษาอังกฤษ



## 2.1 ความหมายของธุรกิจซื้อขายสินค้า

ธุรกิจซื้อขายสินค้า (Merchandising Business) หรือธุรกิจซื้อมาขายไป เป็นธุรกิจที่มีลักษณะเป็นการซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาเพื่อจำหน่ายต่อ โดยไม่มีการแปรรูปสินค้า หรือผลิตแล้วจำหน่ายต่อแก่ลูกค้า เช่น ร้านขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป ห้างสรรพสินค้า ร้านค้าปลีก เป็นต้น โดยรายได้หลัก คือรายได้จากการขายสินค้ามีสินค้าคงเหลือเป็น สินค้าสำเร็จรูป

ลักษณะของธุรกิจซื้อขายสินค้า เปรียบเสมือนตัวกลางระหว่างผู้ผลิตและผู้บริโภค โดยกิจการซื้อขายสินค้าจะทำการซื้อสินค้าจากผู้ผลิต หรือซื้อผ่านพ่อค้าคนกลางรายใหญ่ เพื่อนำสินค้ามากระจายขายต่อให้ผู้บริโภคธุรกิจซื้อขายสินค้าในปัจจุบันมีทั้งในรูปแบบมีหน้าร้าน และรูปแบบออนไลน์ โดยการดำเนินกิจการซื้อขายสินค้าสำหรับกิจการเจ้าของคนเดียว จะมีกิจกรรมการดำเนินงาน 2 ด้าน คือด้านผู้ซื้อและด้านผู้ขาย



## 2.2 ศัพท์บัญญัติภาษาอังกฤษสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้า

ศัพท์บัญญัติภาษาอังกฤษที่นำมาใช้ในธุรกิจซื้อขายสินค้าก็จะเช่นเดียวกันกับธุรกิจบริการ แต่จะมีเพิ่มเติมในส่วนของการซื้อขายสินค้า รับคืนสินค้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ ส่วนลดจ่าย และ บัญชีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจซื้อขายสินค้า

ในการบันทึกบัญชีเบื้องต้นยังคงใช้คำศัพท์ในบทเรียนที่ 1 เป็นหลัก แต่จะมีคำศัพท์เพิ่มเติมที่ใช้ในการบันทึกบัญชีสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้าในบทเรียนนี้ ดังต่อไปนี้



ชื่อบัญชี (ภาษาไทย)	ชื่อบัญชี (ภาษาอังกฤษ)
ซื้อสินค้า	Purchases
ภาษีซื้อ	Purchases Tax
ค่าขนส่งเข้า	Freight In Expense
ส่งคืนสินค้าและจำนวนที่ลดให้	Purchases Return and Allowance
ส่วนลดรับ	Purchases Discount
ขายสินค้า	Sales
ภาษีขาย	Sales Tax
ค่าขนส่งออก	Freight Out Expense
ส่งคืนสินค้าและจำนวนที่ลดให้	Sales Returns and Allowances
ส่วนลดจ่าย	Sales Discounts
เจ้าหนี้-กรมสรรพากร	Accounts Payable -The Revenue Department
ลูกหนี้-กรมสรรพากร	Accounts Receivable-The Revenue Department

## 2.3 การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปด้วยภาษาอังกฤษ

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปในธุรกิจซื้อขายสินค้าเป็นกระบวนการที่สำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถติดตามและควบคุมการเคลื่อนไหวของเงินสดและสินค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ การบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปไม่เพียงแต่ช่วยให้เข้าใจภาพรวมของธุรกิจได้ดียิ่งขึ้นแต่ยังเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการวางแผนและตัดสินใจด้านการเงินและการจัดการสินค้าคงคลัง

การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปสำหรับธุรกิจซื้อขายสินค้า เป็นภาษาอังกฤษ จะใช้หลักการบัญชีเดิมในการบันทึกบัญชี เปลี่ยนแปลงเพียงภาษาที่ใช้ในการบันทึกบัญชี จากภาษาไทยเป็นภาษาอังกฤษโดยมีการบันทึกบัญชี 2 ด้าน คือ ด้านผู้ซื้อ และด้านผู้ขาย ดังนี้



## การบันทึกบัญชีด้านผู้ซื้อ

รายการซื้อสินค้า (Purchases) จะแบ่งเป็น 2 กรณี คือ

**กรณีที่ 1** การซื้อสินค้าเป็นเงินสด หรือ เงินฝากธนาคาร มีหลักการในการบันทึกบัญชี คือ

Debit Purchases	xxx	
Purchases Tax	xxx	
Credit Cash / Cash in bank		xxx

**กรณีที่ 2** การซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Purchases	xxx	
Purchases Tax	xxx	
Credit Account Payable		xxx

**รายการจ่ายค่าขนส่งเข้า (Freight in Expenses)** การจ่ายค่าขนส่งเป็นส่วนสำคัญในกระบวนการขนส่งสินค้าจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อ มีหลักการในการบันทึกบัญชี คือ

Debit Freight in Expenses	xxx	
Credit Cash		xxx

**รายการส่งคืนสินค้าและจำนวนที่ได้ลด (Purchases Return and Allowance)** การบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและจำนวนที่ได้ลดจะแบ่งออกเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** การส่งคืนสินค้าจากกรณีที่ซื้อสินค้าเป็นเงินสด หรือ เงินฝากธนาคาร มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Cash / Cash in bank	xxx	
	Credit Purchases Return and Allowance	xxx
	Purchases Tax	xxx

**กรณีที่ 2** การส่งคืนสินค้าจากกรณีที่ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Account Payable	xxx	
	Credit Purchases Return and Allowance	xxx
	Purchases Tax	xxx

**รายการส่วนลดรับ (Purchases Discount)** เกิดจากส่วนลดเงินสด ซึ่งคำนวณจากยอดซื้อสินค้าหักด้วยยอดส่งคืนสินค้าไม่รวมภาษีซื้อ โดยมีหลักการบันทึกบัญชี ดังนี้

Debit Account Payable	xxx	
	Credit Purchases Discount	xxx
	Cash / Cash in bank	xxx

## ตัวอย่างที่ 2.1

25x1

Jan. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 18,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Purchase of goods with a cash for 18,000 baht., VAT 7%

3 จ่ายค่าขนส่งเข้า 1,500 บาท

Paid Freight in Expense for 1,500 baht.

5 ซื้อสินค้าจากร้านนะโม จำนวน 12,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10 , n/30

Purchase of goods from Namo shop amount 12,000 baht., VAT 7%, In terms of 2/10, n/30

8 ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 1 มกราคม จำนวน 1,000 บาท เนื่องจากชำรุด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Returned the goods that purchased on January 1, amount 1,000 baht, due todamage.

10 ซื้อสินค้าจากร้านเนื่อทอง จำนวน 12,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% โอนจ่ายผ่าน Mobile Application ธนาคารกรุงไทย

Purchase of goods from Nerthong shop amount 12,000 baht., VAT 7%, Transferpayment by Mobile Application Krungthai NEXT.

12 ส่งคืนสินค้าให้ร้านนะโม 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เนื่องจากไม่สินค้าผิดขนาด

Return the goods to Namo shop amount 2,000 baht., VAT 7%, Because the product is wrong size.

15 จ่ายเงินสดชำระหนี้ให้ร้านนะโมทั้งจำนวน

Paid all the debts of Namo shop

Year 25x1		Transaction	Ac. no.	Debit		Credit	
Month	Date			Baht	St.	Baht	St.
Jan.	1	Purchases	501	18,000	-		
		Purchases Tax	105	1,260	-		
		Cash	101			19,260	-
		Purchase of goods with cash.					
	3	Freight in Expense	502	1,500	-		
		Cash	101			1,500	-
		Paid Freight in Expense.					
	5	Purchases	501	12,000	-		
		Purchases Tax	105	840	-		
		Account Payable	201			12,840	-
		Purchase of goods on credit.					
	8	Cash	101	1,070	-		
		Purchases Return and Allowance	503			1,000	-
		Purchases Tax	105			70	-
		Returned the goods that purchased on January 1.					
	10	Purchases	501	12,500	-		
		Purchases Tax	105	875	-		
		Cash in bank	102			13,375	-
		Purchase of goods from Nerthong shop.					
	12	Account Payable	201	2,140	-		
Purchases Return and Allowance		503			2,000	-	
Purchases Tax		101			140	-	
Return the goods to Namo shop.							
15	Account Payable	201	10,700	-			
	Purchases Discount	504			200	-	
	Cash	101			10,500	-	
	Paid all the debts of Namo shop.						

## การบันทึกบัญชีด้านผู้ขาย

รายการขายสินค้า (Sales) จะแบ่งเป็น 2 กรณี คือ

**กรณีที่ 1** การขายสินค้าเป็นเงินสด หรือ เงินฝากธนาคาร มีหลักการในการบันทึกบัญชี คือ

Debit Cash / Cash in bank	xxx	
Credit Sales	xxx	
Sales Tax		xxx

**กรณีที่ 2** การขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Account Receivable	xxx	
Credit Sales	xxx	
Sales Tax		xxx

**รายการจ่ายค่าขนส่งออก (Freight Out Expenses)** การจ่ายค่าใช้จ่ายในกระบวนการส่งมอบสินค้าจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อ มีหลักการในการบันทึกบัญชี คือ

Debit Freight Out Expenses	xxx	
Credit Cash		xxx

**รายการรับคืนสินค้าและจำนวนที่ลดให้ (Sales Returns and Allowances)** การบันทึกรายการรับคืนสินค้าและจำนวนที่ลดให้จะแบ่งออกเป็น 2 กรณี ดังนี้

**กรณีที่ 1** การรับคืนสินค้าจากกรณีที่ขายสินค้าเป็นเงินสด หรือ เงินฝากธนาคาร มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Sales Returns and Allowances	xxx	
Sales Tax	xxx	
Credit Cash / Cash in bank		xxx

**กรณีที่ 2** การรับคืนสินค้าจากกรณีที่ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ มีหลักการบันทึกบัญชี คือ

Debit Sales Returns and Allowances	xxx	
Sales Tax	xxx	
Credit Account Receivable		xxx

**รายการส่วนลดจ่าย (Sales Discount)** เกิดจากส่วนลดเงินสด ที่ลดให้กับลูกค้าที่ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่เงื่อนไขกำหนด ซึ่งคำนวณจากยอดขายสินค้าหักด้วยยอดรับคืนสินค้าไม่รวมภาษีขาย โดยมีหลักการบันทึกบัญชี ดังนี้

Debit Cash / Cash in bank	xxx	
Sales Discount	xxx	
Credit Account Receivable		xxx

## ตัวอย่างที่ 2.2

25x1

Jan. 1 ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 25,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Sales of goods with cash for 25,000 baht., VAT 7%

4 จ่ายค่าขนส่งออก 1,200 บาท

Paid Freight Out Expense for 1,200 baht.

7 ขายสินค้าให้ร้าน King จำนวน 22,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10 , n/30

Sales of goods to King shop amount 22,000 baht., VAT 7%, In terms of 2/10, n/30

8 รับคืนสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 1 มกราคม จำนวน 2,000 บาท เนื่องจากชำรุด ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Sales Returns that sold on January 1st, amount 2,000 baht., VAT 7%, due todamage.

9 ขายสินค้าให้ร้านนที จำนวน 10,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% รับโอนผ่าน Mobile Application ธนาคารกรุงไทย

Sales of goods to Natee shop amount 10,500 baht., VAT 7%, Receive paymentthrough Mobile Application Krungthai NEXT.

11 รับคืนสินค้าจากร้าน King 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เนื่องจากสินค้าไม่ตรงตามที่สั่ง

Sales Returns from King shop amount 2,000 baht., VAT 7%, Because the productis out of specification.

15 รับชำระหนี้เป็นเงินสดจากร้าน King ทั้งจำนวน

Received all the debts from King shop.

Year 25x1		Transaction	Ac. no.	Debit		Credit	
Month	Date			Baht	St.	Baht	St.
Jan.	1	Cash	101	26,750	-		
		Sales	401			25,000	-
		Sales Tax	204			1,750	-
			Sales of goods with cash.				
	4	Freight out Expense	505	1,200	-		
		Cash	101			1,200	-
				Paid Freight out Expense.			
	7	Account Receivable	103	23,540	-		
		Sales	401			22,000	-
		Sales Tax	204			1,540	-
				Sales of goods on credit.			
	8	Sales Returns and Allowances	402	2,000	-		
		Sales Tax	204	140	-		
		Cash	101			2,140	-
				Sales Returns that sold on January 1st.			
9	Cash in bank	102	11,235	-			
	Sales	401			10,500	-	
	Sales Tax	204			735	-	
			Sales of goods to Natee shop.				
11	Sales Returns and Allowances	402	2,000	-			
	Sales Tax	204	140	-			
	Account Receivable	103			2,140	-	
			Sales Returns from King shop.				
15	Cash	101	21,000	-			
	Sales Discount	403	400	-			
	Account Receivable	103			21,400	-	
			Received all the debts from King shop.				

## ตัวอย่างที่ 2.3

25x1

Jan. 1 นายศักดิ์ชัยเปิดร้าน “นครการค้า” นำเงินสดจำนวน 200,000 บาท เงินฝากธนาคาร 100,000 บาทมาลงทุน

Mr. Sakchai opened shop “Nakhon trade” Invest with cash 200,000 baht., bankdeposit 100,000 baht.

2 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 20,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ส่วนลดการค้า 10%

Purchased of goods with a cash for 20,000 baht., VAT 7%, trade discount 10%

3 จ่ายค่าขนส่งเข้าตามเงื่อนไข F.O.B. Shipping point จำนวน 1,800 บาท

Paid Freight in Expense for 1,800 baht., F.O.B. Shipping point.

4 ขายสินค้าเป็นเงินสด จำนวน 24,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Sold of goods with a cash for 24,000 baht., VAT 7%

5 จ่ายค่าขนส่งออก 1,300 บาท ตามเงื่อนไข F.O.B. Destination

Paid Freight out Expense for 1,300 baht., F.O.B. Destination.

7 ซื้อสินค้าจากร้านลิคอร์ จำนวน 16,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10 , /30

Purchased of goods from Likor shop amount 16,000 baht., VAT 7%, In terms of 2/10,n/30

10 ขายสินค้าให้ร้านลายกนก จำนวน 25,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10 , /30

Sold of goods to Laikanok shop amount 25,000 baht., VAT 7%, In terms of 2/10, /30

12 ส่งคืนสินค้าให้ร้านลิคอร์ จำนวน 1,000 บาท เนื่องจากสินค้าเสื่อมสภาพ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Returned the goods to Likor shop amount 1,000 baht., VAT 7%, Because the goods is deteriorated.

15 รับคืนสินค้าจากร้านลายกนก 3,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เนื่องจากสินค้าชำรุดแตกหัก

Sales Returns from Laikanok shop amount 3,000 baht., VAT 7%, Because the goods is Broken.

16 ซื้ออุปกรณ์สำนักงานเป็นเงินเชื่อ 30,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

Purchased of office equipment on credit amount 30,000 baht., VAT 7%

17 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านลิคอร์ทั้งจำนวน

Paid all the debts to Likor shop.

18 ซื้อสินค้าจากร้านทวีทรัพย์ จำนวน 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ส่วนลดการค้า 5% โอนจ่ายผ่าน Mobile Application ธนาคาร

Purchased of goods from Taweetrup shop amount 15,000 baht., VAT 7%, trade discount 5%, Transfer payment by Mobile Application.

20 รับชำระหนี้จากร้านลายกนกทั้งจำนวน

Received all the debts from Laikanok shop

25 จ่ายค่าสาธารณูปโภค 5,000 บาท

Paid Utility expenses for 5,000 baht.

30 จ่ายค่าจ้างคนงาน 8,000 บาท

Paid wages for workers amount 8,000 baht.

31 ปิดบัญชีภาษีซื้อ ภาษีขาย

Close purchase tax and sales tax accounts

General Journal

Page 1

Year 25x1		Transaction	Ac. no.	Debit		Credit		
Month	Date			Baht	St.	Baht	St.	
Jan.	1	Cash	101	200,000	-			
		Cash in Bank	102	100,000	-			
		Capital	301			300,000	-	
	Mr. Sakchai opened shop "Sakchai Trade. Invest with cash 200,000 baht., bank deposit 100,000 baht.							
	2	Purchases	501	18,000	-			
		Purchases Tax	104	1,260	-			
		Cash	101			19,260	-	
	Purchased of goods with a cash.							
	3	Freight in Expense	502	1,800	-			
Cash		101			1,800	-		
Pay Freight in Expense.								

Year 25x1		Transaction	Ac. no.	Debit		Credit	
Month	Date			Baht	St.	Baht	St.
Jan.	4	Cash	101	25,680	-		
		Sales	401			24,000	-
		Sales Tax	202			1,680	-
			Sales of goods with cash.				
	5	Freight out Expense	505	1,300	-		
		Cash	101			1,300	-
		Pay Freight out Expense.					
	7	Purchases	501	16,000	-		
		Purchases Tax	104	1,120	-		
		Account Payable	201			17,120	-
		Purchased of goods on credit.					
	10	Account Receivable	103	26,750	-		
		Sales	401			25,000	-
		Sales Tax	202			1,750	-
		Sales of goods on credit.					
	12	Account Payable	201	1,070	-		
Purchases Return and Allowance		503			1,000	-	
Purchases Tax		104			70	-	
Return the goods to Likor shop.							
15	Sales Returns and Allowances	402	3,000	-			
	Sales Tax	202	210	-			
	Account Receivable	103			3,210	-	
	Sales Returns from Laikanok shop.						
16	Office equipment	105	30,000	-			
	Purchases Tax	104	2,100	-			
	Account Payable	201			32,100	-	
	Purchased of office equipment on credit						

Year 25x1		Transaction	Ac. no.	Debit		Credit	
Month	Date			Baht	St.	Baht	St.
Jan.	17	Account Payable	201	16,050	-		
		Purchases Discount	504			300	-
		Cash	101			15,750	-
			Pay all the debts of Likor shop.				
	18	Purchases	501	14,250	-		
		Purchases Tax	104	997	50		
		Cash in bank	102			15,247	50
		Purchased of goods from Taweetrup shop.					
	20	Cash	101	23,100	-		
		Sales Discount	403	440	-		
		Account Receivable	103			23,540	-
		Receive all the debts from Laikanok shop.					
	25	Utility expenses	506	5,000	-		
		Cash	101			5,000	-
		Sales of goods on credit.					
	30	Wages expenses	507	8,000	-		
Cash		101			8,000	-	
Pay wages for workers							
31	Sales Tax	202	3,220	-			
	Accounts Receivable-The Revenue Department	106	2,187	50			
	Purchases Tax	104			5,407	50	
	Close Purchases Tax and Sales Tax						