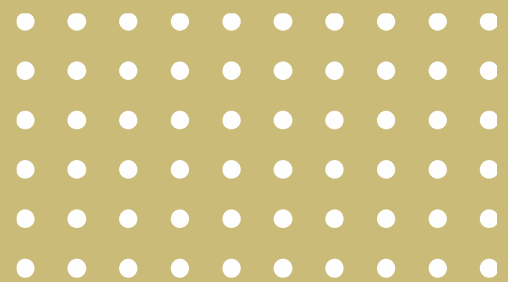


บทเรียนที่ 7

การยกเลิกหรือ

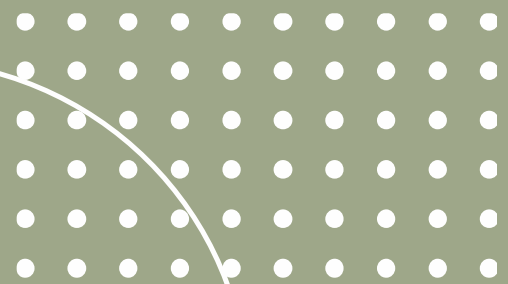
การแก้ไขใบสำคัญจ่าย



สาระการเรียนรู้



1. การชำระหนี้บางส่วน
2. การจ่ายค่าขนส่งแทนเจ้าหนี้
3. การส่งคืนสินค้า
4. การชำระหนี้ด้วยตัวเงิน
5. การจ่ายเงินเดือนและค่าแรงงาน



1. การชำระหนี้บางส่วน

1. ทะเบียนใบสำคัญจ่าย จากตัวอย่างข้างต้น เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 25XX ได้บันทึกรายการในทะเบียนใบสำคัญจ่ายครั้งหนึ่งแล้ว ตามใบสำคัญเลขที่ 12/02 ต่อมาในวันที่ 10 กุมภาพันธ์ ต้องการจ่ายชำระหนี้บางส่วนเพียง 10,000 บาท เช่นนี้ สิ่งที่ต้องปฏิบัติให้ออกใบสำคัญฉบับใหม่ตามจำนวนงวดที่จ่ายชำระหนี้ แล้วเครดิตใบสำคัญฉบับเก่าเท่าจำนวนเงินที่ได้บันทึกไว้เดิมในทะเบียนใบสำคัญจ่าย ดังนี้

เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 12/02	15,000
เครดิต ใบสำคัญจ่าย เลขที่ 15/02	10,000
ใบสำคัญจ่าย เลขที่ 16/02	5,000



ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต					
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่ เช็ค		ชื่อ สินค้า	ภาษี ชื่อ	บัญชีอื่น ๆ			
										ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	จำนวน เงิน	
ก.พ.	1	12/02	ร้านริมไม้	อุปกรณ์ สำนักงาน	10 ก.พ.	ยกเล็ก ฯลฯ	15,000			อุปกรณ์ สำนักงาน	108	15,000	
	10	15/02	ร้านริมไม้	ยกเล็ก ใบเลขที่ 12/02	10 ก.พ.	1111112	10,000	}			ใบสำคัญจ่าย	201	15,000
		16/02	ร้านริมไม้				5,000						

2.

ทะเบียนจ่ายเช็ค การบันทึกรายการในทะเบียนจ่ายเช็ค จะบันทึกเพียงใบสำคัญ เลขที่ 15/02 เพราะมีการจ่ายชำระเงินเพียงฉบับเดียว ส่วนใบสำคัญฉบับที่ 16/02 จะเป็นใบสำคัญค้างจ่ายจนกว่าจะมีการจ่ายเงินในคราวต่อไป บันทึกรายการจ่ายชำระเงินดังนี้

ทะเบียนจ่ายเช็ค										หน้า.....
พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาकार	ส่วนลดรับ			
ก.พ.	10	1111112	ร้านริมไม้	15/02	10,000	-	10,000	-		
				ฯลฯ						

3.

ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ปฏิบัติเช่นเดียวกับที่ได้กล่าวมา นั่นคือ ระหว่างเดือนจะผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทเฉพาะรายการที่เกิดขึ้นในช่องบัญชีอื่นๆ เท่านั้น บันทึกบัญชีดังนี้

ใบสำคัญจ่าย										เลขที่ 201	
พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้าบัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ก.พ.	10	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	15,000	-	ก.พ.	1	ยอดยกมา	✓	XX	-



2. การถ่ายทอดขนส่งแทนเจ้าหนี้

1. ทะเบียนใบสำคัญจ่าย การบันทึกบัญชีในทะเบียนใบสำคัญจ่าย จะแบ่งการบันทึกบัญชีเป็น 2 ชั้น ดังนี้คือ

ชั้นที่ 1 ทะเบียนใบสำคัญจ่าย ในส่วนของการซื้อสินค้า

เดบิต ซื้อสินค้า

XX

เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ XX

XX

ชั้นที่ 2 ในส่วนของค่าขนส่ง ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

เดบิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ (ฉบับเดิม)

XX (จำนวนเงินเท่ากับค่าขนส่งที่จ่ายแทนเจ้าหนี้)

เครดิต ใบสำคัญจ่าย-เลขที่...(ฉบับใหม่)

XX (เท่ากับค่าขนส่ง)

ตัวอย่างที่**1**

5 กุมภาพันธ์ 25XX กิจการซื้อสินค้าจากร้านกอกิ่งเป็นเงินเชื่อ 5,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จ่ายค่าขนส่งสินค้าแทนเจ้าหนี้ 500 บาท บันทึกบัญชีดังนี้

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่ เช็ค		ชื่อ สินค้า	ภาษี ซื้อ	บัญชีอื่น ๆ		
							ชื่อบัญชี			เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
ก.พ.	5	101	ร้านกอกิ่ง	ชั้นที่ 1 ซื้อสินค้า	(จ่ายค่า ขนส่งแทน 500 บาท)	5,350	5,000	350				
		102		ชั้นที่ 2 จ่ายค่าขนส่ง แทนเจ้าหนี้		500						ใบสำคัญ จ่าย

2. ทะเบียนจ่ายเช็ค ในส่วนของทะเบียนจ่ายเช็ค จะบันทึกรายการเฉพาะค่าขนส่งที่จ่ายแทนเจ้าหนี้ 500 บาท ตามใบสำคัญฉบับที่ 2 เลขที่ 102 เท่านั้น ในทะเบียนจ่ายเช็ค บันทึกดังนี้

ทะเบียนจ่ายเช็ค										หน้า.....
พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาคาร	ส่วนลดรับ			
ก.พ.	5	1111114	ร้านริมไม้	102	500	-	500	-		

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย													หน้า.....
พ.ศ. 25XX		เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิตใบสำคัญจ่าย	เดบิต					
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่เช็ค		ชื่อสินค้า	ภาษี	บัญชีอื่น ๆ			
							ชื่อบัญชี			เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน		
ก.พ.	5	101	ร้านกอกิ่ง	ซื้อสินค้า		(จ่ายค่าขนส่งแทน 500 บาท)	5,350	5,000	350				
		102	ร้านกอกิ่ง	จ่ายค่าขนส่งแทนเจ้าหนี้		1111114	500			ใบสำคัญจ่าย	201	500	





3. ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 201

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ก.พ.	5	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	500	-	ก.พ.	1	ยอดยกมา	✓	XX	-

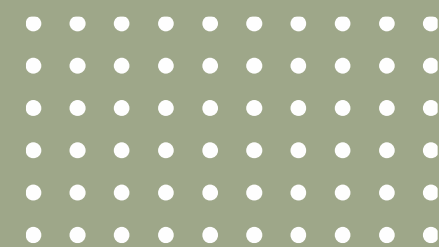




3. การส่งคืนสินค้า

1.

สมุดรายวันทั่วไป เมื่อกิจการซื้อสินค้า และได้จัดทำใบสำคัญพร้อมทั้งบันทึกการซื้อสินค้าที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายแล้ว ต่อมาสินค้าเกิดชำรุดหรือส่งสินค้าไม่ตรงตามต้องการ กิจการอาจจะขอลดราคา ซึ่งจะทำให้ราคาสินค้าไม่ตรงกับใบสำคัญ วิธีปฏิบัติทางบัญชี ให้นำยอดที่ส่งคืนหรือขอลดราคานี้มาบันทึกบัญชีที่สมุดรายวันทั่วไปดังนี้



ตัวอย่างที่ 2

วันที่ 11 มิถุนายน 25XX กิจการได้ส่งคืนสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 9 มิถุนายน เนื่องจากชำรุด จำนวน 535 บาท เป็นราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว 7% บันทึกบัญชีดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 5

พ.ศ. 25XX		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
มิ.ย.	11	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 122	201	535	-		
		ส่งคืนสินค้า	502		500	-	
		ภาษีซื้อ	105		35	-	
		ส่งคืนสินค้าชำรุด					

2. ทะเบียนใบสำคัญจ่าย เมื่อบันทึกรายการดังกล่าวในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว ให้กลับไปทะเบียนใบสำคัญจ่าย ที่ใบสำคัญฉบับเดิม ช่องการจ่ายเงิน แล้วให้ หมายเหตุ ในช่องการจ่ายเงินฉบับเดิมว่าส่งคืนสินค้าในวันที่ใด จำนวนเงินเท่าใด บันทึกดังนี้

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย											หน้า.....	
พ.ศ. 25XX		เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิตใบสำคัญจ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่เช็ค		ชื่อสินค้า	ภาษี	บัญชีอื่น ๆ		
							ชื่อบัญชี			เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
มิ.ย.	9	122	ร้านริมไม้	ซื้อสินค้า	11 มิ.ย.	ส่งคืน 535	16,050	15,000	1,050			

3. การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ให้ปฏิบัติเช่นเดิม กล่าวคือ เมื่อนำรายการค้าที่เกิดขึ้นบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว ต้องผ่านรายการดังกล่าวไปยังบัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้องทันที

ตัวอย่างที่ 3

วันที่ 12 มิถุนายน 25XX กิจการจ่ายชำระหนี้ด้วยตั๋วสัญญาใช้เงิน เป็นค่าสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 25XX จำนวน 10,700 บาท อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี ระยะเวลา 15 วัน บันทึกรายการแก้ไข ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 5

พ.ศ. 25XX		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
มิ.ย.	12	ใบสำคัญจ่าย-เลขที่ 113	201	10,700	-		
		ตั๋วเงินจ่าย	204		10,700	-	
		ชำระด้วยตั๋วแลกเงิน กำหนด 15 วัน					
		อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี					

2.

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย เมื่อบันทึกรายการดังกล่าวในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว ให้กลับไปทะเบียนใบสำคัญจ่าย ที่ใบสำคัญฉบับเดิม ช่องการจ่ายเงิน แล้วให้ หมายเหตุ ในช่องการจ่ายเงินฉบับเดิมว่า ยกเลิก หรือ สมุดรายวันหน้า... โดยใช้ตัวย่อว่า ร.ว. ... บันทึกบัญชีดังนี้

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิตใบสำคัญจ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่เช็ค		ชื่อสินค้า	ภาษีซื้อ	บัญชีอื่น ๆ		
							ชื่อบัญชี			เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	
มิ.ย.	2	113	ร้านริมไม้	ซื้อสินค้า	12 มิ.ย.	ร.ว. 5	10,700	10,000	700			

เมื่อตัวเงินจ่ายครบกำหนดการจ่ายเงิน จะต้องทำใบสำคัญฉบับใหม่ขึ้นมาเพื่อบันทึกการจ่ายชำระหนี้ตามตัวเงินจ่ายพร้อมดอกเบี้ย

ตัวอย่างที่

4

วันที่ 27 มิถุนายน 25XX จ่ายชำระหนี้ตามตัวพร้อมดอกเบี้ย ดังนี้ (1 ปี = 360 วัน)

ทะเบียนใบสำคัญจ่าย

หน้า.....

พ.ศ. 25XX		เลขที่ ใบสำคัญ	ผู้รับเงิน	คำอธิบาย	การจ่ายเงิน		เครดิต ใบสำคัญ จ่าย	เดบิต				
เดือน	วันที่				วันที่	เลขที่ เช็ค		ซื้อ สินค้า	ภาษี ซื้อ	บัญชีอื่น ๆ		
										ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
มิ.ย.	2	113	ร้านริมไม้	ซื้อสินค้า	12 มิ.ย.	รว. 5 ๆลๆ	10,700	10,000	700			
	27	125	ร้านริมไม้	ตัวเงินจ่าย พร้อม ดอกเบี้ย	27 มิ.ย.	1000002	10,753.50			ตัวเงินจ่าย	204	10,700
										ดอกเบี้ย จ่าย	519	53.50

3.

การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

ในช่วงที่ 1 วันที่ 12 มิถุนายน 25XX จ่ายชำระหนี้ด้วยตัวเงินจ่าย ให้ปฏิบัติเช่นเดิม กล่าวคือ เมื่อนำรายการค้าที่เกิดขึ้นไปบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปแล้ว ต้องผ่านรายการดังกล่าวไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องทันที ดังนี้

ใบสำคัญจ่าย

เลขที่ 201

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มิ.ย.	12	สมุดรายวันทั่วไป	รว.5	10,700	-	มิ.ย.	1	ยอดยกมา	✓	XX	-

ตัวเงินจ่าย

เลขที่ 204

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
						มิ.ย.	12	สมุดรายวันทั่วไป		10,700	-

ในช่วงที่ 2 วันที่ 27 มิถุนายน 25XX เมื่อตัวเงินจ่ายครบกำหนดจ่ายเงินตามตัวเงินจ่ายพร้อมดอกเบี้ย หลังจากรายการดังกล่าวได้บันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายแล้ว ในส่วนของการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกับช่องบัญชีอื่นๆ ให้ผ่านรายการไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องทันที ปฏิบัติดังนี้

ตัวเงินจ่าย

เลขที่ 204

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มิ.ย.	27	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	10,700	-	มิ.ย.	12	สมุดรายวันทั่วไป	รว.5	10,700	-

ดอกเบี้ยจ่าย

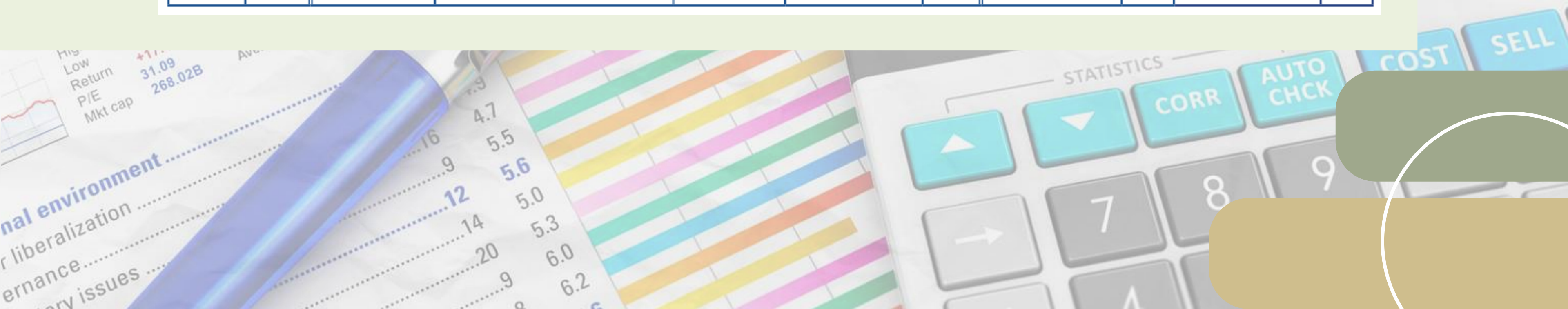
เลขที่ 519

พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25XX		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
มิ.ย.	27	ทะเบียนใบสำคัญจ่าย	ทส.1	53	50						



4. | ทะเบียนจ่ายเช็ค หลังจากบันทึกบัญชีที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายแล้ว ในวันนี้มีการจ่ายเงิน จึงต้องนำรายการดังกล่าวมาบันทึกที่ทะเบียนจ่ายเช็ค บันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนจ่ายเช็ค										หน้า.....
พ.ศ. 25XX		เลขที่เช็ค	ผู้รับเงิน	เลขที่ใบสำคัญ	เดบิต		เครดิต			
เดือน	วันที่				ใบสำคัญจ่าย	ธนาकार	ส่วนลดรับ			
มิ.ย.	27	1002	ร้านริมไม้	125	10,753	50	10,753	50		





5. การจ่ายเงินเดือนและค่าแรงงาน

1.

สมุดรายวันทั่วไป ในกรณีที่จ่ายเงินเดือนและค่าแรงงานที่มีการหักเงินหลายประเภท หรือมีการหักบางส่วนที่มียอดเงินคงเหลือไว้ในกิจการในการหัก ในกรณีดังกล่าวจะซับซ้อนยุ่งยากและอาจก่อให้เกิดการผิดพลาดได้ง่าย การจ่ายเงินเดือนและค่าแรงงานที่ได้กล่าวไว้ในหน่วยที่ 6 เช่น การจ่ายเงินเดือนและค่าแรงงานให้แก่ฝ่ายขาย, ฝ่ายบริหารและทั่วไป, ฝ่ายผลิต โดยมีการหักเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม เงินสะสมพนักงาน และหักบัญชีลูกหนี้เงินยืม เป็นต้น ดังนั้นเพื่อจำแนกบัญชีในการออกใบสำคัญ จึงควรบันทึกรายการดังกล่าวในสมุดรายวันทั่วไปเสียก่อนครั้งหนึ่ง เพื่อป้องกันการผิดพลาด โดยบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปดังนี้

เดบิต เงินเดือนฝ่ายขาย	XX
เงินเดือนฝ่ายบริหารและทั่วไป	XX
เงินเดือนฝ่ายผลิต	XX
เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม (ส่วนของนายจ้าง)	XX
เครดิต ลูกหนี้เงินยืม	XX
เงินสะสมพนักงาน	XX
เงินประกันสังคมค้ำจ่าย (ส่วนของลูกจ้างและนายจ้าง)	XX
เงินเดือนและค่าแรงงานค้ำจ่าย (ผลต่าง)	XX



2. การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ให้ปฏิบัติเช่นเดิม นั่นคือ เมื่อนำรายการค้าที่เกิดขึ้น
บันทึกที่สมุดรายวันทั่วไปแล้ว ต้องผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องทันที

3. ทะเบียนใบสำคัญจ่าย หลังจากบันทึกรายการเกี่ยวกับเงินเดือนในสมุดรายวัน
ทั่วไปแล้ว ในส่วนของยอดเงินคงเหลือไว้ในกิจการในการหัก เช่น ลูกหนี้เงินยืม
ทดรอง เงินสะสมพนักงาน ไม่ต้องนำไปบันทึกที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายเพราะไม่
มีการจ่ายเงิน ในส่วนของยอดที่ต้องนำเงินส่งให้กับบุคคลอื่น ๆ บันทึกตาม
ขั้นตอนเดิมตามหน่วยที่ 5 กล่าวคือ ต้องออกใบสำคัญ 3 ฉบับ โดยฉบับที่ 1
ออกให้แก่พนักงานลูกจ้าง ในส่วนของเงินเดือนและค่าแรงงานค้างจ่าย ฉบับที่
2 ออกให้แก่กรมสรรพากรโดยนำส่งเงินภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป ในส่วน
ของภาษีเงินได้ ส่วนฉบับที่ 3 ออกให้แก่สำนักงานประกันสังคมให้นำส่งเงิน
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

4. ทะเบียนจ่ายเช็ค หลังจากบันทึกบัญชีที่ทะเบียนใบสำคัญจ่ายเรียบร้อยแล้ว ต้องนำรายการ
ดังกล่าวมาบันทึกที่ทะเบียนจ่ายเช็ค

