

ชื่อ-สกุล..... เลขที่ ห้อง.....

สอบย่อย
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

โจทย์ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2562 บริษัท อังกอ จำกัด จ่ายค่าจ้างทำป้ายโฆษณาจำนวน 50,000 บาท
เป็นเงินสด คิดภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย 3%

ให้ทำ 1. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
2. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ค่าจ้างทำป้ายโฆษณา	=	
บวก ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	=	
รวม	=	
หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	=	

บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

พ.ศ. 2562

มี.ค. 1 เดบิตค่าโฆษณา

.....

 เครดิต ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

บันทึกการจ่ายค่าจ้างป้ายโฆษณาพร้อมทั้งหักภาษี ณ ที่จ่าย

เม.ย. 7 เดบิต.....

 เครดิต.....

นำภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร
