

	แบบทดสอบย่อย 3		หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 20201-2006 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีเงินได้บุคคล		สอบย่อยครั้งที่ 3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		คะแนนสอบ 10 คะแนน
	ชื่อเรื่อง การคำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

- บริษัท Acc จำกัด จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้จ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆในเดือนมิถุนายน 2558 ดังนี้
 มิ.ย.10 จ่ายค่าโฆษณาให้บริษัทหนังสือพิมพ์ไทย จำกัด จำนวน 30,000 บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% หักภาษี ณ ที่จ่าย 2 %
 25 จ่ายค่าจ้างทำแบบฟอร์มเอกสารจำนวน 25,000 บาท ให้ห้างหุ้นส่วนจำกัดเพชรฟ้า ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% หักภาษี ณ ที่จ่าย 3%

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 2558		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
มิ.ย.	10				-		
					-		
							-
							-
		จ่ายค่าโฆษณา และหักภาษี					
	25				-		
					-		
							-
							-
		จ่ายค่าจ้างทำของและหักภาษี					
ก.ค.	7				-		
							-
		นำเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากร					

- เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 บริษัทคิวทอง จำกัด ได้ขายอสังหาริมทรัพย์เป็นที่ดินย่านถนนราชพฤกษ์ในเขตอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ไปจำนวน 20 ไร่ ให้บริษัทคิวเงิน จำกัด เพื่อดำเนินธุรกิจในราคาตลาด 120,000,000 บาท

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 2558		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	31				-		
							-
							-
		จ่ายค่าที่ดิน และหักภาษี ณ ที่จ่าย					
เม.ย.	7				-		
							-
		นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย					

3. บริษัทร่วมไม้ จำกัด ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายสินค้าชนิดหนึ่ง ในวันที่ 25 มกราคม 2558 บริษัทได้จ่ายค่าใช้จ่ายโฆษณาสินค้าไปจำนวน 420,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และบันทึกบัญชีอย่างไร

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 2558		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	25				-		
							-
							-
		จ่ายค่าโฆษณา และหักภาษี ณ ที่จ่าย					
ก.พ.	7				-		
							-
		นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย					

4. โรงเรียนเทศบาลนครนายก สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ได้รับงบประมาณในปี 2558 ในการก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ จึงได้ว่าจ้างให้บริษัททอ่งไว ก่อสร้าง จำกัด ดำเนินการก่อสร้างอาคารตามสัญญาที่ตกลงกันไว้และเสร็จเรียบร้อยตามปีงบประมาณดังกล่าวโรงเรียนจึงจ่ายค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างทั้งสิ้น 80,000,000 บาท และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายจากบริษัทตามอัตราที่กำหนด

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 2558		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	31				-		
							-
							-
		จ่ายค่าก่อสร้าง และหักภาษี ณ ที่จ่าย					
ก.พ.	7				-		
							-
		นำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย					