

คู่มือ การจัดทำ รายงานเงินสดรับ-จ่าย



สารบัญ

ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย	1
รูปแบบรายงานเงินสดรับ-จ่าย	2
วิธีการจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย	3
ตัวอย่างการลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย	5
ประโยชน์ของการจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย	8
โทษของการไม่จัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย	9



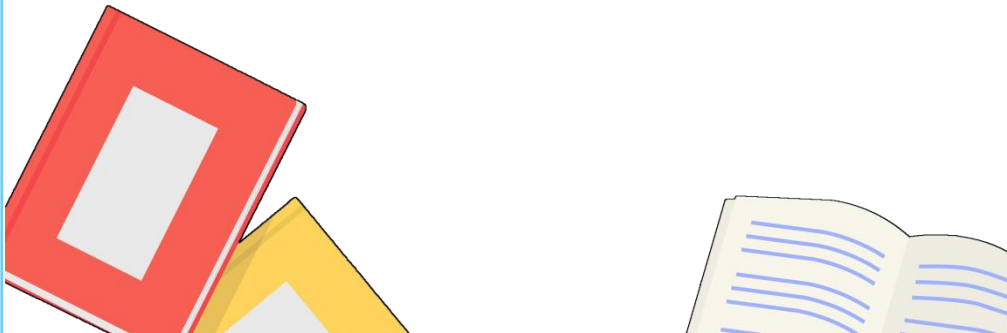
ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย

1 เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ▶ บุคคลธรรมดา
- ▶ ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล (รวมถึงวิสาหกิจชุมชน ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ.2548)
- ▶ ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- ▶ กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง

2 มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) (6) (7) และ (8) แห่งประมวลรัษฎากร

- ▶ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)
 - การให้เช่าทรัพย์สิน
 - การพิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน
 - การพิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ขายนั้น โดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว
- ▶ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(6)
 - การประกอบโรคศิลปะ
 - กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม
 - วิชาชีพอิสระอื่น ซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้
- ▶ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7)
เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุน ด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ
- ▶ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8)
เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (1) ถึง (7) แล้ว





รูปแบบรายงานเงินสดรับ-จ่าย

รายงานเงินสดรับ-จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□-□□□□□-□□-□

ชื่อสถานประกอบการเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร □-□□□□-□□□□□-□

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ (บาท)	รายจ่าย (บาท)				หมายเหตุ
			ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ			

คำอธิบาย รายงานเงินสดรับ-จ่าย

1. ช่อง “วัน/เดือน/ปี” ใช้บันทึกวันที่ เดือน และปี พ.ศ. ที่มีรายการรับเงิน และจ่ายเงิน
2. ช่อง “รายการ” ใช้บันทึกรายละเอียดของรายการรับเงิน และจ่ายเงิน เช่น ขายสินค้า ค่าซื้อสินค้า ค่าเช่าบ้าน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า เงินเดือน เป็นต้น
3. ช่อง “รายรับ” ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่ได้รับเข้ามาตามรายละเอียดในช่องรายการ
4. ช่อง “รายจ่าย” เป็นการซื้อสินค้า ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” ที่จ่ายในการซื้อสินค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
5. ช่อง “รายจ่าย” เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ใช้บันทึก “จำนวนเงิน” เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ
6. กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ ให้บันทึกในวันที่ได้รับชำระหรือวันที่จ่ายค่าสินค้า นั้น โดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ

หมายเหตุ รายงานเงินสดรับ-จ่าย นี้ หมายถึง บัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย

*** ต้องลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มียาได้หรือรายจ่าย**

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 161) เรื่อง กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และมีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำบัญชีหรือรายงานแสดงรายได้และรายจ่าย



วิธีการจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย



1 มีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2 จัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย เป็นภาษาไทย หากทำเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ

3 ลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย ภายใน **3 วันทำการ** นับแต่วันที่มียาได้หรือรายจ่าย



วิธีการจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย



4 รายการที่นำมาลงในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

มีเอกสารประกอบ เช่น ใบเสร็จรับเงิน
ใบกำกับภาษี ฯลฯ

เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง
กับการประกอบกิจการ

ลงรายการรายรับ-รายจ่ายให้ลง
เป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการหรือ
ลงรายละเอียดรายการรายรับ-รายจ่าย
ที่เกิดขึ้น โดยมีเอกสารประกอบ

ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายนั้น นำมาลงเป็นต้นทุนของสินค้า
หรือค่าใช้จ่ายได้ทั้งจำนวน เนื่องจากผู้ประกอบการไม่ได้เป็น
ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ขายสินค้า/ให้บริการ ชื่อสินค้าและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ
เป็นเงินเชื่อ ให้บันทึกรายการในวันที่ได้รับชำระ
หรือวันที่จ่ายชำระค่าสินค้า/บริการนั้น
โดยอธิบายเพิ่มเติมในช่องหมายเหตุ

5 สรุปยอดรายรับและรายจ่ายเป็นรายเดือน เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



ตัวอย่าง

การลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

รายรับ-รายจ่ายของร้านอาร์ค้ำวัสดุ เดือนเมษายน 2566



รายรับ			รายจ่าย (ซื้อสินค้า/ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ)	
1 เม.ย. 2566	ขายปูนซีเมนต์	10,000 บาท	ค่าเช่าร้าน	10,000 บาท
	ขายท่อพีวีซี	5,000 บาท		
7 เม.ย. 2566	ขายแผ่นยิปซัม	5,000 บาท	ซื้อปูนซีเมนต์	4,000 บาท
	ขายก๊อคน้ำ	2,000 บาท	ซื้อสายยาง	1,000 บาท
			ชำระค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า	1,000 บาท
19 เม.ย. 2566	ขายประตูพีวีซี	5,000 บาท	ซื้อเหล็กเส้น	8,000 บาท
	ขายสังกะสี	4,000 บาท	ซื้อกระเบื้อง	2,000 บาท
25 เม.ย. 2566	ขายกระเบื้อง	2,000 บาท	จ่ายค่าน้ำมันรถส่งของ	500 บาท
30 เม.ย. 2566	ขายปูนซีเมนต์	5,000 บาท	ค่าแรงคนงาน	5,000 บาท
	ขายกระเบื้อง	2,000 บาท		



ตัวอย่าง

การลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

ร้านอาร์ค้ำวัสดุ สามารถลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย ได้ **2** วิธี
วิธีที่ 1 การลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย เป็นยอดรวมของแต่ละวันทำการ

รายงานเงินสดรับ-จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ นายรวย เจริญยิ่ง เลขประจำตัวประชาชน X - XXXX - XXXXX - XX - X
ชื่อสถานประกอบการ ร้านอาร์ค้ำวัสดุ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร X - XXXX - XXXX - X

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
		(บาท)	ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	
1 เม.ย. 2566	ขายสินค้า ค่าเช่าร้าน	15,000.00 --	-- --	-- 10,000.00	
7 เม.ย. 2566	ขายสินค้า ซื้อสินค้า ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า	7,000.00 -- --	-- 5,000.00 --	-- -- 1,000.00	
19 เม.ย. 2566	ขายสินค้า ซื้อสินค้า	9,000.00 --	-- 10,000.00	-- --	
25 เม.ย. 2566	ขายสินค้า ค่าน้ำมันรถส่งของ	2,000.00 --	-- --	-- 500.00	
30 เม.ย. 2566	ขายสินค้า ค่าแรงคนงาน	7,000.00 --	-- --	-- 5,000.00	
	รวม	40,000.00	15,000.00	16,500.00	



สรุป รายรับ-รายจ่าย สำหรับเดือน เมษายน 2566

รายรับ	ขายสินค้า		40,000.00
รายจ่าย	ซื้อสินค้า	15,000.00	
	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	16,500.00	31,500.00
กำไร (ขาดทุน)			8,500.00

ตัวอย่าง

การลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย

วิธีที่ 2 การลงรายการในรายงานเงินสดรับ-จ่าย โดยลงรายละเอียดของรายการรายรับ-รายจ่าย

รายงานเงินสดรับ-จ่าย

ชื่อผู้ประกอบการ นายรวม เจริญยิ่ง

เลขประจำตัวประชาชน X - XXXX - XXXXX - XX - X

ชื่อสถานประกอบการ ร้านอาร์ค่าวัสดุ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร X - XXXX - XXXX - X

วัน/เดือน/ปี	รายการ	รายรับ	รายจ่าย (บาท)		หมายเหตุ
		(บาท)	ซื้อสินค้า	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	
1 เม.ย. 2566	ขายปูนซีเมนต์	10,000.00			
	ขายท่อพีวีซี	5,000.00			
	ค่าเช่าร้าน			10,000.00	
7 เม.ย. 2566	ขายแผ่นอิฐ	5,000.00			
	ขายท่อน้ำ	2,000.00			
	ซื้อปูนซีเมนต์		4,000.00		
	ซื้อสายยาง		1,000.00		
	ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า			1,000.00	
19 เม.ย. 2566	ขายประตูพีวีซี	5,000.00			
	ขายสังกะสี	4,000.00			
	ซื้อเหล็กเส้น		8,000.00		
	ซื้อกระเบื้อง		2,000.00		
25 เม.ย. 2566	ขายกระเบื้อง	2,000.00			
	ค่าน้ำมันรถสองของ			500.00	
30 เม.ย. 2566	ขายปูนซีเมนต์	5,000.00			
	ขายกระเบื้อง	2,000.00			
	ค่าแรงคนงาน			5,000.00	
	รวม	40,000.00	15,000.00	16,500.00	



สรุป รายรับ-รายจ่าย สำหรับเดือน เมษายน 2566

รายรับ	ขายสินค้า		40,000.00
รายจ่าย	ซื้อสินค้า	15,000.00	
	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	16,500.00	31,500.00
กำไร (ขาดทุน)			8,500.00

ประโยชน์ ของการจัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย



เพื่อให้ผู้ประกอบการทราบถึงรายได้ รายจ่าย
ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประกอบกิจการ



ใช้วางแผนและควบคุมการบริหารงานภายในของกิจการ



ใช้เป็นหลักฐานประกอบการพิจารณายื่นขอสินเชื่อ
จากสถาบันการเงิน



ใช้เป็นหลักฐานในการแสดงรายได้และรายจ่าย
เพื่อประกอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โทษ

ของการไม่จัดทำรายงานเงินสดรับ-จ่าย

ต้องระวางโทษ



ปรับไม่เกิน **2,000** บาท

ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

