



หน่วยที่ 1 ความรู้เกี่ยวกับสินค้า



ความสำคัญของสินค้าคงเหลือ

สินค้าหรือสินค้าคงเหลือมีความสำคัญต่อกิจการค้ามาก เพราะเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีมูลค่าเป็นเงินที่สามารถนำไปเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้เร็วโดยการขาย รองจากเงินสดและเงินฝากธนาคารหากสินค้าขาดมืออาจทำให้กิจการหยุดชะงัก สูญเสียรายได้ สินค้าจะมีการหมุนเวียนโดยการซื้อมาและขายไป ในวันสิ้นงวดจะมีการตรวจนับและคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ แผนกบัญชีก็จะ บันทึกราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาและราคาทุนของสินค้าที่ขายไป หากมีข้อผิดพลาดจะกระทบต้องบแสดงผลการดำเนินงานและงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ นั่นคือทำให้ต้นทุนขาย กำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะการเงินผิดพลาดซึ่งมีผลกระทบดังนี้

1. สินค้าคงเหลือปลายงวดสูงไป ต้นทุนขายต่ำ กำไรสุทธิสูงไป
2. สินค้าคงเหลือปลายงวดต่ำไป ต้นทุนขายสูง กำไรสุทธิต่ำไป
3. สินค้าคงเหลือต้นงวดสูงไป ต้นทุนขายต่ำ กำไรสุทธิสูงไป
4. สินค้าคงเหลือต้นงวดต่ำไป ต้นทุนขายสูง กำไรสุทธิต่ำไป

ตัวอย่างที่ 1 ร้านมีดี มีสินค้าคงเหลือต้นงวด 15,000 บาท ระหว่างปีซื้อสินค้า 122,000 บาท ส่งคืนสินค้า 4,500 บาท ยอดขายสินค้าทั้งสิ้น 300,000 บาท รับคืนสินค้า 6,400 บาท ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 85,000 บาท สิ้นงวดมีสินค้าคงเหลือ 17,000 บาท แต่ตรวจนับและคำนวณต้นทุนสูงไป 3,000 บาท ทำให้สินค้าคงเหลือปลายงวดมีราคา 20,000 บาท

- ให้ทำ
1. แสดงผลของการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือผิดพลาดที่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุน
 2. สรุปผลกระทบของการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ

งบกำไรขาดทุน	จำนวนต้นทุนถูกต้อง	จำนวนต้นทุนสูงไป
ขายสินค้าทั้งสิ้น	300,000	300,000
หัก รับคืนสินค้า	<u>6,400</u>	<u>6,400</u>
ขายสุทธิ	293,600	293,600
ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	15,000	15,000
ซื้อสินค้า	122,000	
หัก ส่งคืนสินค้า	<u>4,500</u>	
ซื้อสุทธิ	117,500	<u>117,500</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	<u>132,500</u>	132,500
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>17,000</u> ★	<u>20,000</u> ★
ต้นทุนขาย	<u>115,500</u>	<u>112,500</u>
กำไรขั้นต้น	178,100	181,100
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>
กำไรสุทธิ	<u>93,100</u>	<u>96,100</u>

สรุปผลกระทบต่อการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวดสูงไป 3,000 บาท ทำให้มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุน ดังนี้

- ต้นทุนขายต่ำกว่าความจริง 3,000 บาท (115,500 – 112,500)
- กำไรสุทธิสูงกว่าความจริง 3,000 บาท (96,100 – 93,100)

ตัวอย่างที่ 2 ร้านกั้งหัน มียอดขายสินค้าทั้งสิ้น 185,000 บาท รับคืนสินค้า 5,000 บาท ส่วนลดจ่าย 3,600 บาท สินค้าคงเหลือต้นงวด 25,000 บาท ซื้อสินค้า 115,000 บาท ค่าขนส่งเข้า 4,500 บาท ส่วนลดรับ 8,000 บาท ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 52,700 บาท (ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการขาย 22,200 บาท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 20,000 บาท และค่าใช้จ่ายอื่น 10,500 บาท) สินค้าคงเหลือปลายงวดตรวจนับและคำนวณต้นทุนได้ 34,000 บาท ยังไม่ได้รวมสินค้าที่สั่งซื้อใหม่เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 25X1 ซึ่งได้บันทึกบัญชีแล้ว แต่ผู้ตรวจนับยังไม่ได้ตรวจนับสินค้านี้ราคา 6,500 บาท

- ให้ทำ**
1. แสดงผลของการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือผิดพลาดที่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุน
 2. สรุปผลกระทบของการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ

งบกำไรขาดทุน	จำนวนต้นทุนถูกต้อง	จำนวนต้นทุนต่ำไป
ขายสินค้าทั้งสิ้น	185,000	185,000
หัก รับคืนสินค้า	5,000	5,000
ส่วนลดจ่าย	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>
ขายสุทธิ	176,400	176,400
ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	25,000	25,000
ซื้อสินค้า	115,000	
บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>4,500</u>	
	119,500	
หัก ส่วนลดรับ	<u>8,000</u>	
ซื้อสุทธิ	<u>111,500</u>	<u>111,500</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	136,500	136,500
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>40,500</u>	<u>34,000</u>
ต้นทุนขาย	96,000	102,500
กำไรขั้นต้น	<u>80,400</u>	<u>73,900</u>
หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	52,700	52,700
กำไรสุทธิ	<u>27,700</u>	<u>21,200</u>

สรุปผลกระทบต่อการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวดต่ำไป 6,500 บาท ทำให้มีผลกระทบต้องงบกำไรขาดทุน ดังนี้

- ต้นทุนขายสูงกว่าความจริง 6,500 บาท (102,500 – 96,000)
- กำไรสุทธิต่ำกว่าความจริง 6,500 บาท (27,700 – 21,200)

การแสดงผลการสินค้าคงเหลือในงบการเงิน

สินค้าคงเหลือจะแสดงในงบการเงิน ดังนี้

1. งบกำไรขาดทุน สินค้าคงเหลือจะแสดงในต้นทุนขายโดยสินค้าคงเหลือต้นงวดจะแสดงเป็นรายการบวก (ส่วนที่ขายไปแล้ว) ส่วนสินค้าคงเหลือปลายงวด จะแสดงเป็นรายการหัก (ส่วนที่เหลืออยู่) โดยแสดงเป็นงบบประกอบต้นทุนขายดังนี้

ตัวอย่างที่ 3 จากตัวอย่างที่ 2 จะแสดงงบกำไรขาดทุนและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้
 งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ : แบบขั้นเดียว

ร้านกึ่งหั่น		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
	หมายเหตุ	หน่วย: บาท
รายได้		
รายได้จากการขาย	(1)	176,400
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	(2)	96,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย		22,200
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		20,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		10,500
รวมค่าใช้จ่าย		<u>148,700</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>27,700</u></u>

งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ : แบบหลายชั้น

ร้านกึ่งหัน

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หมายเหตุ	หน่วย: บาท
รายได้จากการขาย	(1)	176,400
ต้นทุนขาย	(2)	<u>96,000</u>
กำไรขั้นต้น		80,400
ค่าใช้จ่ายในการขาย		22,200
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		20,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		<u>10,500</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>52,700</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>27,700</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน		หน่วย: บาท
หมายเหตุ 1 รายได้จากการขาย		
ขายสินค้า		185,000
<u>หัก</u> รับคืนสินค้า	5,000	
ส่วนลดจ่าย	<u>3,600</u>	<u>8,600</u>
		<u>176,400</u>
หมายเหตุ 2 ต้นทุนขาย		
สินค้าคงเหลือต้นงวด		25,000
ซื้อสินค้า	115,000	
<u>บวก</u> ค่าขนส่งเข้า	<u>4,500</u>	
	119,500	
<u>หัก</u> ส่วนลดรับ	<u>8,000</u>	
ซื้อสุทธิ		<u>111,500</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย		136,500
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>40,500</u>
ต้นทุนขาย		<u>96,000</u>

2. งบแสดงฐานะการเงิน สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) ในกิจการซื้อขายสินค้า จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ในหัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนต่อบัญชีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ส่วนในกิจการอุตสาหกรรมจะแสดงสินค้าคงเหลือ 4 รายการ คือ สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ (สินค้านิรหว่างผลิต) วัสดุดิบและวัสดุโรงงาน (วัสดุสิ้นเปลือง) โดยจะแสดงเรียงลำดับตั้งแต่สินค้าสำเร็จรูปจนถึงวัสดุโรงงาน

ตัวอย่างที่ 4 งบแสดงฐานะการเงินของกิจการซื้อขายสินค้า

ร้านแก้วพาณิชย์
งบแสดงฐานะการเงิน(บางส่วน)
วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

	สินทรัพย์
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	13,500
สินค้าคงเหลือ	9,000
วัสดุสำนักงาน	1,500
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	42,000

ตัวอย่างที่ 5 งบแสดงฐานะการเงินของกิจการอุตสาหกรรม

บริษัท เบญจาอุตสาหกรรม จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน(บางส่วน)
วันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		18,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		10,800
สินค้าคงเหลือ		
สินค้าสำเร็จรูป	10,000	
งานระหว่างทำ	5,000	
วัตถุดิบ	3,000	
วัสดุโรงงาน	<u>2,000</u>	20,000
วัสดุสำนักงาน		<u>2,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>50,800</u>

แบบทดสอบหลังเรียนบทที่ 1

