

หน่วยที่ 3 การตรวจนับ การวัดมูลค่าและการ
รายงานสินค้าคงเหลือ ในวันสิ้นงวดบัญชี



3. คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า (Lower of Cost or Net Realizable Value)

3.1 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุน (Cost Method) มีวิธีคำนวณต้นทุนดังนี้

- วิธีราคาเจาะจง (Specific Identification Method) หรือวิธีราคาที่ตั้งจริงแต่ละครั้งเป็นวิธีการบันทึกต้นทุนที่เจาะจงได้ในสินค้าคงเหลือเฉพาะตัวแต่ละราย วิธีนี้เหมาะที่จะใช้กับการผลิตเพื่อโครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ โดยไม่ต้องคำนึงว่าสินค้าคงเหลือดังกล่าวจะซื้อหรือผลิตขึ้นเองวิธีนี้ไม่เหมาะกับกรณีที่สินค้าคงเหลือมีจำนวนรายการมากและหมุนเวียนเร็ว จะเหมาะสำหรับสินค้าที่มีราคาสูงและมีขนาดใหญ่ซึ่งจะมีทะเบียนสินค้าควบคุม

ตัวอย่างที่ 3 ต่อไปนี้เป็นรายการเกี่ยวกับสินค้าของร้านปองพลพาณิชย์

ม.ค. 1	สินค้าคงเหลือยกมา	จำนวน 28 หน่วย หน่วยละ 2,100 บาท
มี.ค. 10	ซื้อครั้งที่ 1	จำนวน 10 หน่วย หน่วยละ 2,400 บาท
พ.ค. 20	ซื้อครั้งที่ 2	จำนวน 15 หน่วย หน่วยละ 2,300 บาท
ส.ค. 15	ซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 5 หน่วย หน่วยละ 2,500 บาท
ธ.ค. 31	สินค้าคงเหลือยกไป	จำนวน 23 หน่วย

ให้ทำ คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีราคาเจาะจง (สินค้าที่เหลืออยู่จำนวน 12 หน่วย จากยอดยกมา จำนวน 10 หน่วยจากการซื้อครั้งที่ 2 และที่เหลือจากการซื้อครั้งที่ 3)

คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีราคาเจาะจงจะคำนวณดังนี้

สินค้าคงเหลือจากยอดยกมา	จำนวน	12	หน่วย @ 2,100 บาท	เป็นเงิน 25,200 บาท
สินค้าคงเหลือจากการซื้อครั้งที่ 2	จำนวน	10	หน่วย @ 2,300 บาท	เป็นเงิน 23,000 บาท
สินค้าคงเหลือจากการซื้อครั้งที่ 3	จำนวน	<u>1</u>	หน่วย @ 2,500 บาท	เป็นเงิน <u>2,500</u> บาท
รวมสินค้าคงเหลือปลายงวด		<u>23</u>	หน่วย	เป็นเงิน <u>50,700</u> บาท

∴ สินค้าคงเหลือปลายงวด 23 หน่วย เป็นเงิน 50,700 บาท

การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีราคาเจาะจงนี้ กิจการต้องสามารถแยกโดยชัดเจนว่าสินค้า
ครั้งไหนซื้อเข้ามาเมื่อใดและด้วยราคาเท่าใด ก็คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาที่แท้จริงของแต่ละ
รายการที่คงเหลืออยู่นั้นเหมาะสำหรับกิจการที่ขายสินค้าขนาดใหญ่หรือสินค้าน่าราคาสูง มีจำนวน
สินค้าไม่มากนัก **จึงไม่เหมาะกับกิจการที่มีสินค้าคงเหลือจำนวนมากรายการและสับเปลี่ยนกันโดย**
ปกติ เช่น กิจการที่มีสินค้าชนิดเดียวหรือหลายชนิดจำนวนมาก แต่ละชั้นมีลักษณะเหมือนกัน จึง
เป็นการยากที่จะกำหนดราคาเฉพาะของสินค้าคงเหลือนั้น

- **วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยต่อหน่วยหรือต้นทุนถัวเฉลี่ยอย่างง่าย (Simple Average Method)**
วิธีนี้จะนำราคาสินค้าต่อหน่วยของสินค้าคงเหลือต้นงวดและสินค้าที่ซื้อระหว่างงวดทุกครั้งมา
รวมกันแล้วหารด้วยจำนวนครั้งที่ซื้อบวกสินค้าคงเหลือต้นงวด (ถ้ามี) อีก 1 ครั้ง

ตัวอย่างที่ 4 ร้านรหัส มีรายการเกี่ยวกับสินค้าดังนี้

25X1		หน่วย	ราคาทุน/หน่วย	ราคาขาย/หน่วย
ม.ค. 1	สินค้าคงเหลือต้นงวด	50	2.25	
ก.พ. 10	ซื้อครั้งที่ 1	30	2.41	
มี.ค. 5	ขายสินค้า	55		4.50
พ.ค. 15	ซื้อครั้งที่ 2	80	2.37	
ก.ค. 20	ขายสินค้า	40		5.00
ก.ย. 8	ขายสินค้า	30		5.25
ต.ค. 21	ซื้อครั้งที่ 3	60	2.54	

ให้ทำ คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยต่อหน่วย

คำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวด

$$\begin{aligned}\text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} &= \text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อสินค้านระหว่างปี} - \text{ขายสินค้า} \\ \text{แทนค่า} &= 50 + 170 - 125 \text{ หน่วย}\end{aligned}$$

$$\therefore \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด} = 95 \text{ หน่วย}$$

$$\begin{aligned}\text{คำนวณราคาทุนต่อหน่วย} &= \frac{2.25+2.41+2.37+2.54}{4} = \frac{9.57}{4} \text{ บาท} \\ &= 2.3925 \text{ บาท}\end{aligned}$$

∴ สินค้าคงเหลือปลายงวด 95 หน่วย ราคาหน่วยละ 2.3925 บาท เป็นเงิน 227.29 บาท

การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีนี้ ข้อเสียคือ นำราคาสินค้าทั้งสูงและต่ำและปริมาณไม่เท่ากัน มาเฉลี่ยกัน ทำให้ได้ราคาทุนของสินค้าที่ไม่ใกล้เคียงกับความจริง

- วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือต้นทุนถัวเฉลี่ยของราคาทั้งสิ้น (Weighted Average-Method) วิธีนี้จะหารราคาต่อหน่วย โดยนำเอาราคาสินค้าคงเหลือต้นงวดบวกกับราคาสินค้าที่ซื้อทั้งหมดหารด้วยจำนวนหน่วยของสินค้าคงเหลือต้นงวดและสินค้าที่ซื้อทั้งหมด แล้วนำจำนวนสินค้าคงเหลือปลายงวดคูณกับราคาถัวเฉลี่ยต่อหน่วย จะได้ราคาสินค้าคงเหลือทั้งสิ้น

ตัวอย่างที่ 5 จากโจทย์ตัวอย่างที่ 4 จะคำนวณดังนี้

การคำนวณราคาทุนต่อหน่วย

สินค้าคงเหลือต้นงวด	50 หน่วย @ 2.25 บาท	เป็นเงิน	112.50 บาท
ซื้อครั้งที่ 1	30 หน่วย @ 2.41 บาท	เป็นเงิน	72.30 บาท
ซื้อครั้งที่ 2	80 หน่วย @ 2.37 บาท	เป็นเงิน	189.60 บาท
ซื้อครั้งที่ 3	<u>60</u> หน่วย @ 2.54 บาท	เป็นเงิน	<u>152.40</u> บาท
รวมสินค้า	<u>220</u> หน่วย	เป็นเงิน	<u>526.80</u> บาท

$$\text{ราคาทุนต่อหน่วย} = \frac{526.80}{220} = 2.3945 \text{ บาท}$$

∴ สินค้าคงเหลือปลายงวด 95 หน่วย ราคาหน่วยละ 2.3925 บาท เป็นเงิน 227.48 บาท

- **วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยเมื่อรับเข้าหรือวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยแบบเคลื่อนที่(Moving Average Method)**
วิธีนี้จะคำนวณราคาสินค้าต่อหน่วยโดยถัวเฉลี่ยใหม่ทุกครั้งที่ซื้อสินค้า เมื่อขายสินค้าก็จะใช้ราคาทุนที่ถัวเฉลี่ยไว้ครั้งล่าสุด ถ้าไม่มีการซื้อสินค้าเข้ามาใหม่ก็ไม่ต้องถัวเฉลี่ยต่อหน่วย ใช้ราคาที่ถัวเฉลี่ยไว้แล้วเท่านั้น การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีนี้จะใช้เฉพาะกรณีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธี Perpetual Inventory System เพราะมีการบันทึกต้นทุนทุกครั้งที่มีการซื้อขายสินค้า

ตัวอย่างที่ 6 จากโจทย์ตัวอย่างที่ 4 จะคำนวณดังนี้

ทะเบียนสินค้าวิธี Moving Average

ชื่อสินค้า หน่วยนับ รุ่น เลขที่สินค้า..... จำนวนอย่างสูง..... จำนวนอย่างต่ำ จุดสั่งซื้อ.....															
รับ						จ่าย						คงเหลือ			
วันที่	เลขที่ใบรับ	จำนวน	หน่วยละ	จำนวนเงิน		วันที่	เลขที่ใบรับ	จำนวน	หน่วยละ	จำนวนเงิน		จำนวน	หน่วยละ	จำนวนเงิน	
25X1						25X1									
ม.ค. 1	ยอดยกมา											50	2.2500	112	50
ก.พ. 10	บร. 1	30	2.41	72	30							80	2.3100	184	80
						มี.ค. 5	บบ. 1	55	2.31	127	05	25	2.3100	57	75
พ.ค. 15	บร. 2	80	2.37	189	60							105	2.3557	247	35
						ก.ค. 20	บบ. 2	40	2.3557	94	23	65	2.3557	153	12
						ก.ย. 8	บบ. 3	30	2.3557	70	67	35	2.3557	82	45
ต.ค. 21	บร. 3	60	2.54	152	40							95	2.4721	234	85

(สินค้าคงเหลือ 95 หน่วย ราคาหน่วยละ 2.4721 บาท เป็นเงิน 234.85 บาท)

- **วิธีราคาซื้อครั้งสุดท้าย (Last Invoice Price)** วิธีนี้จะคำนวณต้นทุนของสินค้าคงเหลือโดยใช้ราคาต้นทุนต่อหน่วยของใบกำกับสินค้าครั้งสุดท้าย ซึ่งเป็นราคาสินค้าที่ซื้อมาครั้งล่าสุด โดยไม่ต้องคำนึงถึงว่าซื้อมาจำนวนเท่าใด คำนวณโดยนำจำนวนสินค้าเหลือปลายงวดคูณกับราคาต้นทุนต่อหน่วยของราคาซื้อครั้งสุดท้าย จะได้ราคาสินค้าคงเหลือปลายงวด วิธีนี้เหมาะสำหรับธุรกิจที่มีการซื้อขายบ่อยและซื้อจำนวนมาก และในการขาย จะขายไปตามลำดับของการซื้อมาก่อนขายไปก่อน

ตัวอย่างที่ 7 จากโจทย์ตัวอย่างที่ 4 จะคำนวณดังนี้

ราคาต้นทุนต่อหน่วยของการซื้อครั้งสุดท้ายคือการซื้อครั้งที่ 3 2.54 บาท

ราคาสินค้าคงเหลือปลายงวด 95 หน่วย ราคาหน่วยละ 2.54 บาท เป็นเงิน 241.30 บาท

• **วิธีเข้าก่อนออกก่อน (First in, First out Method)** วิธีนี้ถือเกณฑ์สมมติว่าสินค้าที่ซื้อหรือผลิตได้ก่อนย่อมถูกขายออกไปก่อน และสินค้าที่เหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะเป็นสินค้าคงเหลือที่ซื้อหรือผลิตได้ครั้งล่าสุด

ตัวอย่างที่ 8 จากโจทย์ตัวอย่างที่ 4 จะคำนวณดังนี้

ถ้ากิจการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธี Periodic Inventory System จะคำนวณโดย

สินค้าคงเหลือจากการซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 60 หน่วย @ 2.54 บาท	เป็นเงิน 152.40 บาท
สินค้าคงเหลือจากการซื้อครั้งที่ 2	จำนวน <u>35</u> หน่วย @ 2.37 บาท	เป็นเงิน <u>82.95</u> บาท
รวมสินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>95</u> หน่วย	เป็นเงิน <u><u>235.35</u></u> บาท

∴ สินค้าคงเหลือปลายงวด 95 หน่วย เป็นเงิน 235.35 บาท

ถ้ากิจการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธี Perpetual Inventory System จะมีทะเบียนสินค้าบันทึกการรับจ่ายสินค้า ซึ่งจะบันทึกสินค้าคงเหลือแบบเข้าก่อนออกก่อน ดังนั้นสินค้าคงเหลือวิธีเข้าก่อนออกก่อน ทั้งวิธี Periodic และวิธี Perpetual จะได้ราคาสินค้าคงเหลือปลายงวดเท่ากันการบันทึกในทะเบียนสินค้านั้นได้ศึกษามาแล้วในเรื่องระบบการควบคุมสินค้า ในหน่วยที่ 2

วิธีนี้ถือปฏิบัติเพราะสามารถคิดราคาทุนของสินค้าคงเหลือได้ใกล้เคียงกับความจริงไม่ว่าราคาสินค้าจะขึ้นหรือลง เพราะสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะใกล้เคียงกับราคาตลาดในขณะนั้นมากที่สุด

การเปลี่ยนวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือจากวิธีหนึ่งไปเป็นอีกวิธีหนึ่ง

ในกรณีที่กิจการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีหนึ่งแล้ว ต่อมาเปลี่ยนวิธีคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือเป็นอีกหนึ่ง เช่น เดิมคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO Method) ต่อมาเปลี่ยนเป็นวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือต้นทุนถัวเฉลี่ยของราคาทั้งสิ้น (Weighted Average Method) ในปีแรกของการเปลี่ยนแปลงจะมีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ ซึ่งจะคำนวณผลของการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ

ขั้นที่ 1 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีเก่า

ขั้นที่ 2 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธีใหม่

ขั้นที่ 3 คำนวณผลของการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ (นำวิธีใหม่มาเปรียบเทียบกับวิธีเก่า) ซึ่งจะสรุปได้ดังนี้

- ถ้าสินค้าคงเหลือวิธีใหม่ต่ำกว่าวิธีเก่า จะทำให้กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ **ลดลง**

- ถ้าสินค้าคงเหลือวิธีใหม่สูงกว่าวิธีเก่า จะทำให้กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ **เพิ่มขึ้น**

ตัวอย่างที่ 9 เดิมกิจการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือวิธี FIFO (ตัวอย่างที่ 8) ต่อมาเปลี่ยนเป็นวิธี Weighted Average (ตัวอย่างที่ 5) จะกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ ดังนี้

สินค้าคงเหลือปลายงวดวิธี FIFO (ตัวอย่างที่ 8) 235.35 บาท

สินค้าคงเหลือปลายงวดวิธี Weighted Average 227.48 บาท

(ตัวอย่างที่ 5)

∴ กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ลดลง 7.87 บาท

การคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนทั้ง 6 วิธี เป็นวิธีที่นิยมกันโดยทั่วไป นอกจากนี้ยังมีวิธีสินค้าจำนวนฐาน หรือสินค้าสำรองประจำ (Base Stock) ซึ่งไม่เป็นที่นิยม เพราะยากที่จะกำหนดระดับของสินค้าสำรอง และวิธีแบ่งราคาทุนตามอัตราส่วนของราคาขาย (Relative Sales Value Method) ซึ่งใช้สำหรับสินค้าที่ซื้อมาเป็นการเหมาหรือกิจการผลิตซึ่งผลิตสินค้าได้หลายชนิดในคราวเดียวกัน

3.2 การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value หรือ NRV)

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) ได้นิยามความหมายไว้ดังนี้ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

ตัวอย่างที่ 10 ร้านแพชั่น มีสินค้าคงเหลือ 3 ประเภทดังนี้

ประเภทสินค้า	จำนวน (หน่วย)	ราคาทุนต่อหน่วย	ราคาขายต่อหน่วย	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขายต่อหน่วย
แผนกกีฬา				
เสื้อกีฬา	80	180	300	130
กางเกงกีฬา	70	150	250	90
รองเท้ากีฬา	60	145	200	65
แผนกสตรี				
เสื้อทำงาน	90	200	350	100
กระโปรง	80	160	300	150
ชุดนอน	40	120	200	80
แผนกบุรุษ				
เสื้อลำลอง	70	220	380	130
กางเกง	60	240	350	120
เนคไท	50	170	280	100

ให้ทำ

คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือโดยเปรียบเทียบราคาทุนและมูลค่าสุทธิที่จะได้รับดังนี้

กรณีที่ 1 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละรายการ

กรณีที่ 2 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละประเภท

กรณีที่ 3 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบด้วยยอดรวม

กรณีนี้ 1 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละรายการ

ประเภทสินค้า	(1) จำนวน (หน่วย)	(2) ราคาทุน ต่อหน่วย	(3) ราคาขาย ต่อหน่วย	(4) ค่าใช้จ่าย ที่จำเป็น ในการขาย ต่อหน่วย	(5) มูลค่าสุทธิที่ จะได้รับ (NRV) ต่อหน่วย (3) - (4)	(6) จำนวนเงินรวม		(7) ราคาทุนหรือ ราคา NRV ที่ต่ำกว่า เปรียบเทียบ แต่ละรายการ
						ราคาทุน (1) x (2)	ราคา NRV (1) x (5)	
แผนกกีฬา								
เสื้อกีฬา	80	180	300	130	170	14,400	13,600	13,600
กางเกงกีฬา	70	150	250	90	160	10,500	11,200	10,500
รองเท้ากีฬา	60	145	200	65	135	8,700	8,100	8,100
แผนกสตรี								
เสื้อทำงาน	90	200	350	100	250	18,000	22,500	18,000
กระโปรง	80	160	300	150	150	12,800	12,000	12,000
ชุดนอน	40	120	200	80	120	4,800	4,800	4,800
แผนกบุรุษ								
เสื้อลำลอง	70	220	380	130	250	15,400	17,500	15,400
กางเกง	60	240	350	120	230	14,400	13,800	13,800
เนคไท	50	170	280	100	180	8,500	9,000	8,500
สินค้าคงเหลือตามราคาทุน หรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละรายการ								104,700

กรณี 2 จำนวนต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละประเภท

ประเภทสินค้า	(1) จำนวน (หน่วย)	(2) ราทุน ต่อหน่วย	(3) ราคาขาย ต่อหน่วย	(4) ค่าใช้จ่าย ที่จำเป็น ในการขาย ต่อหน่วย	(5) มูลค่าสุทธิที่ จะได้รับ (NRV) ต่อหน่วย (3) - (4)	(6) จำนวนเงินรวม		(7) ราทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่า เปรียบเทียบ แต่ละประเภท
						ราทุน (1) x (2)	ราคา NRV (1) x (5)	
แผนกกีฬา								
เสื้อกีฬา	80	180	300	130	170	14,400	13,600	32,900
กางเกงกีฬา	70	150	250	90	160	10,500	11,200	
รองเท้ากีฬา	60	145	200	65	135	8,700	8,100	
						33,600	32,900	
แผนกสตรี								
เสื้อทำงาน	90	200	350	100	250	18,000	22,500	35,600
กระโปรง	80	160	300	150	150	12,800	12,000	
ชุดนอน	40	120	200	80	120	4,800	4,800	
						35,600	39,300	
แผนกบุรุษ								
เสื้อลำลอง	70	220	380	130	250	15,400	17,500	38,300
กางเกง	60	240	350	120	230	14,400	13,800	
เนคไท	50	170	280	100	180	8,500	9,000	
						38,300	40,300	
สินค้าคงเหลือตามราทุน หรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบแต่ละประเภท								106,800

กรณีที่ 3 คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบกับยอดรวม

ประเภทสินค้า	(1) จำนวน (หน่วย)	(2) ราคาทุน ต่อหน่วย	(3) ราคาขาย ต่อหน่วย	(4) ค่าใช้จ่าย ที่จำเป็น ในการขาย ต่อหน่วย	(5) มูลค่าสุทธิที่ จะได้รับ (NRV) ต่อหน่วย (3) - (4)	(6) จำนวนเงินรวม		(7) ราคาทุนหรือราคา NRV ที่ต่ำกว่า เปรียบเทียบกับ ด้วยยอดรวม
						ราคาทุน (1) x (2)	ราคา NRV (1) x (5)	
แผนกกีฬา								
เสื้อกีฬา	80	180	300	130	170	14,400	13,600	
กางเกงกีฬา	70	150	250	90	160	10,500	11,200	
รองเท้ากีฬา	60	145	200	65	135	8,700	8,100	
แผนกสตรี								
เสื้อทำงาน	90	200	350	100	250	18,000	22,500	
กระโปรง	80	160	300	150	150	12,800	12,000	
ชุดนอน	40	120	200	80	120	4,800	4,800	
แผนกบุรุษ								
เสื้อลำลอง	70	220	380	130	250	15,400	17,500	
กางเกง	60	240	350	120	230	14,400	13,800	
เนคไท	50	170	280	100	180	8,500	9,000	
						107,500	112,500	107,500
สินค้าคงเหลือตามราคาทุน หรือราคา NRV ที่ต่ำกว่าเปรียบเทียบกับยอดรวม								107,500

เมื่อคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าแล้ว
กิจการจะบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือตามราคาทุนในวันสิ้นงวดและบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือ
เพื่อไปสู่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับดังนี้

เดบิต ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง XX

เครดิต สินค้าคงเหลือหรือค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง XX

กิจการมีสิทธิเลือกวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือจากการเปรียบเทียบแต่ละ
รายการหรือเปรียบเทียบแต่ละประเภทหรือเปรียบเทียบเป็นยอดรวมก็ได้ แต่ถ้าเลือกใช้วิธีใดก็
จะต้องถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอตลอดไป

ให้ทำ บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือเพื่อไปสู่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

25X1			
ธ.ค. 31	กำไรขาดทุน	105,000	
	สินค้าคงเหลือ		105,000
	บันทึกสินค้าคงเหลือต้นงวด		
	สินค้าคงเหลือ	107,500	
	กำไรขาดทุน		107,500
	บันทึกสินค้าคงเหลือปลายงวด		
	ผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง	700	
	สินค้าคงเหลือ/ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง		700
	ปรับปรุงบัญชีสินค้าคงเหลือเพื่อไปสู่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่าราคาทุน		
	(107,500 – 106,800)		

บัญชีผลขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารหรือค่าใช้จ่ายอื่นๆ แล้วแต่นโยบายของกิจการ การบันทึกบัญชีดังกล่าวมีผลทำให้สินค้าคงเหลือปลายงวด แสดงในงบกำไรขาดทุนตามราคาทุน และแสดงในงบแสดงฐานะการเงินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่า

แบบทดสอบหลังเรียนบทที่ 3

