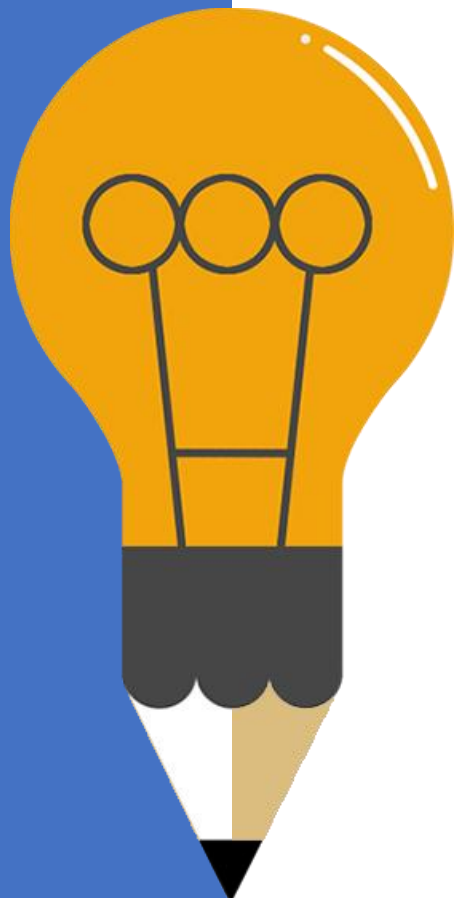


# หน่วยที่ 4 การบันทึกรายการ เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

# การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ



การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือมี 2 วิธีคือ

1. **วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory System)** วิธีนี้จะใช้บัญชีซื้อสินค้าในการบันทึกการขายซื้อสินค้าระหว่างงวด บัญชีสินค้าคงเหลือจะแสดงเป็นสินค้าคงเหลือยกมาในวันต้นงวดซึ่งไม่มีการเปลี่ยนแปลงตามรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เนื่องจากบันทึกในบัญชีซื้อสินค้า เมื่อซื้อสินค้าและบันทึกบัญชีขายเมื่อขายสินค้า ไม่ได้บันทึกในบัญชีสินค้าคงเหลือ ในวันสิ้นงวด บัญชีสินค้าคงเหลือจะบันทึกตามจำนวนเงินที่คำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือได้ ส่วนสินค้าคงเหลือต้นงวดก็จะปิดเข้าบัญชีต้นทุนขาย ซึ่งต้นทุนขายจะคำนวณจากสินค้าคงเหลือต้นงวดบวกด้วยยอดซื้อสุทธิและหักด้วยสินค้าคงเหลือปลายงวด



2. วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory System) วิธีนี้จะบันทึกรายการซื้อสินค้าในบัญชีสินค้าคงเหลือโดยตรง และเมื่อขายสินค้าก็จะบันทึกในบัญชีต้นทุนขายและบันทึกลดยอดสินค้าคงเหลือ ฉะนั้นวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะไม่บันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้าส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ วิธีนี้กิจการจะจัดทำทะเบียนสินค้าเพื่อบันทึกการรับจ่ายอย่างต่อเนื่อง ทำให้**กิจการทราบยอดสินค้าคงเหลือในราคาทุนตลอดเวลา** จึงเรียกว่า วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

### ตัวอย่างที่ 3

ร้านจริงใจ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 ดังนี้

เงินสด	35,815	บาท
ลูกหนี้การค้า-ร้านทับทิม	13,910	บาท
สินค้าคงเหลือ	8,000	บาท
อุปกรณ์สำนักงาน	40,000	บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	8,000	บาท
เจ้าหนี้การค้า - ร้านแก้ว	18,725	บาท
เงินกู้	15,000	บาท
ทุน-นายจริงใจ	56,000	บาท

## ร้านจริงใจได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายการค้าระหว่างเดือน ดังนี้

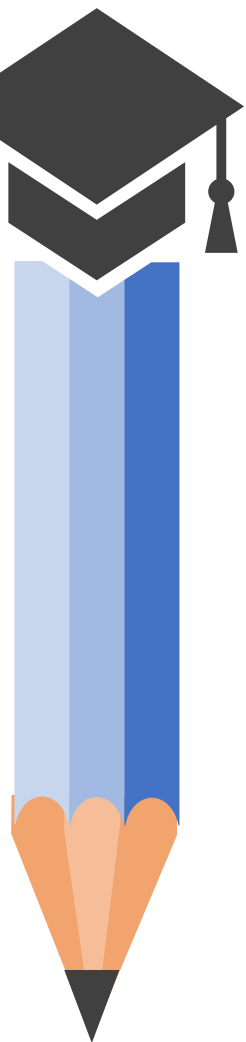
25X1

- ม.ค. 2 ซื้อสินค้าจากร้านนิล 15,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 5/10, n/30  
และจ่ายค่าขนส่งเข้า 1,000 บาท
- 9 ส่งคืนสินค้าให้ร้านนิล 800 บาท
- 12 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านนิลทั้งหมด
- 13 ระบายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 บาท และถอนใช้ส่วนตัว 5,000 บาท
- 14 ขายสินค้าเชื่อให้ร้านเพชร 20,000 บาท (ต้นทุนขาย 12,000 บาท) ภาษีขาย 7% เงื่อนไข 3/10, n/30
- 18 รับชำระหนี้จากร้านทับทิมทั้งหมด
- 20 รับคืนสินค้าจากร้านเพชร 1,000 บาท ภาษีขาย 7% (ต้นทุนขาย 300 บาท)
- 24 รับชำระหนี้จากร้านเพชรครึ่งหนึ่ง ให้ส่วนลดตามเงื่อนไข
- 25 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากร้านพลอย 13,000 บาท ได้รับส่วนลดการค้า 1,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 3/10, n/30
- 27 ขายสินค้าเป็นเงินสด 16,000 บาท (ต้นทุน 9,000 บาท) ภาษีขาย 7%
- 28 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านพลอยครึ่งหนึ่ง
- 29 จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 บาท ดอกเบี้ยจ่าย 500 บาท
- 30 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านแก้ว 10,700 บาท (รวมภาษีซื้อ 7%) ได้ส่วนลด 2%
- 31 โอนปิดบัญชีภาษีซื้อ และภาษีขาย

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

## การบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
25X1 ม.ค. 1	บันทึกรายการเปิดบัญชี (บัญชียอดคงเหลือยกมา)	เงินสด 35,815 ลูกหนี้การค้า 13,910 สินค้าคงเหลือ 8,000 อุปกรณ์สำนักงาน 40,000 ค่าเสื่อมราคาสะสม 8,000 เจ้าหนี้การค้า 18,725 เงินกู้ 15,000 ทุน-นายจริงใจ 56,000	เงินสด 35,815 ลูกหนี้การค้า 13,910 สินค้าคงเหลือ 8,000 อุปกรณ์สำนักงาน 40,000 ค่าเสื่อมราคาสะสม 8,000 เจ้าหนี้การค้า 18,725 เงินกู้ 15,000 ทุน-นายจริงใจ 56,000
2	ซื้อสินค้าจากร้านนิล 15,000 บาท ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 5/10,n/30 และจ่ายค่าขนส่งเข้า 1,000 บาท	ซื้อสินค้า 15,000 ภาษีซื้อ 1,050 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 16,050	สินค้าคงเหลือ 15,000 ภาษีซื้อ 1,050 เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 16,050
		ค่าขนส่งเข้า 1,000 เงินสด 1,000	สินค้าคงเหลือ 1,000 เงินสด 1,000
9	ส่งคืนสินค้าร้านนิล 800 บาท ภาษีซื้อ 7%	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 856 ส่งคืนสินค้า 800 ภาษีซื้อ 56	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 856 สินค้าคงเหลือ 800 ภาษีซื้อ 56
12	จ่ายชำระหนี้ร้านนิลทั้งหมด (ส่วนลด 14,200 x 5%) เจ้าหนี้การค้า (16,050 - 856)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 ส่วนลดรับ 710	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 สินค้าคงเหลือ 710



วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
12	จ่ายชำระหนี้ร้านนิลทั้งหมด (ส่วนลด 14,200 x 5%) เจ้าหนี้การค้า (16,050 - 856)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 ส่วนลดรับ 710	เจ้าหนี้การค้า-ร้านนิล 15,194 เงินสด 14,484 สินค้าคงเหลือ 710
13	รับรายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 บาท และถอนใช้ส่วนตัว 5,000 บาท	เงินสด 2,800 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800	เงินสด 2,800 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800
		ถอนใช้ส่วนตัว 5,000 เงินสด 5,000	ถอนใช้ส่วนตัว 5,000 เงินสด 5,000
14	ขายสินค้าซื้อร้านเพชร 20,000 บาท (ต้นทุนขาย 12,000 บาท) ภาษีขาย 7% เงื่อนไข 3/10, n/30	ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 21,400 ขายสินค้า 20,000 ภาษีขาย 1,400	ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 21,400 ขายสินค้า 20,000 ภาษีขาย 1,400
		ไม่บันทึกบัญชี	ต้นทุนขาย 12,000 สินค้าคงเหลือ 12,000
18	รับชำระหนี้จากร้านทับทิม ทั้งหมด	เงินสด 13,910 ลูกหนี้การค้า-ร้านทับทิม 13,910	เงินสด 13,910 ลูกหนี้การค้า-ร้านทับทิม 13,910
20	รับคืนสินค้าร้านเพชร 1,000 บาท ภาษีขาย 7% (ต้นทุนขาย 300 บาท)	รับคืนสินค้า 1,000 ภาษีขาย 70 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 1,070	รับคืนสินค้า 1,000 ภาษีขาย 70 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 1,070
		ไม่บันทึกบัญชี	สินค้าคงเหลือ 300 ต้นทุนขาย 300

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
25X1 ม.ค. 24	รับชำระหนี้จากร้านเพชรครึ่งหนึ่ง (ส่วนลด 9,500 x 3% = 285)	เงินสด 9,880 ส่วนลดจ่าย 285 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 10,165	เงินสด 9,880 ส่วนลดจ่าย 285 ลูกหนี้การค้า-ร้านเพชร 10,165
25	ซื้อสินค้าเชื่อจากร้านพลอย 13,000 บาท ส่วนลดการค้า 1,000 ภาษีซื้อ 7% เงื่อนไข 3/10, n/30	ซื้อสินค้า 12,000 ภาษีซื้อ 840 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 12,840	สินค้าคงเหลือ 12,000 ภาษีซื้อ 840 เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 12,840
27	ขายสินค้าเป็นเงินสด 16,000 บาท (ต้นทุนขาย 9,000 บาท) ภาษีขาย 7%	เงินสด 17,120 ขายสินค้า 16,000 ภาษีขาย 1,120	เงินสด 17,120 ขายสินค้า 16,000 ภาษีขาย 1,120
		ไม่บันทึกบัญชี	ต้นทุนขาย 9,000 สินค้าคงเหลือ 9,000
28	จ่ายชำระหนี้ร้านพลอยครึ่งหนึ่ง (ส่วนลดรับ 6,000 x 3%)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 6,420 เงินสด 6,240 ส่วนลดรับ 180	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพลอย 6,420 เงินสด 6,240 สินค้าคงเหลือ 180

วันที่	รายการ	วิธีบันทึกบัญชีสินค้างเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้างเหลือแบบต่อเนื่อง
29	จ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 บาท และดอกเบี้ยจ่าย 500 บาท	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500 เงินสด 3,100	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500 เงินสด 3,100
30	จ่ายชำระหนี้ร้านแก้ว 10,700 บาท (รวมภาษีซื้อ 7%) ได้ส่วนลด 2% (ส่วนลด 10,000 x 2%)	เจ้าหนี้การค้า-ร้านแก้ว 10,700 เงินสด 10,500 ส่วนลดรับ 200	เจ้าหนี้การค้า-ร้านแก้ว 10,700 เงินสด 10,500 สินค้างเหลือ 200
31	โอนปิดภาษีซื้อ ภาษีขาย	ภาษีขาย 2,450 ภาษีซื้อ 1,834 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616	ภาษีขาย 2,450 ภาษีซื้อ 1,834 ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616 เจ้าหนี้-กรมสรรพากร *616	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 616 เจ้าหนี้-กรมสรรพากร 616

\* กิจการจะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต เจ้าหนี้ – กรมสรรพากร 616

เครดิต เงินสด

616