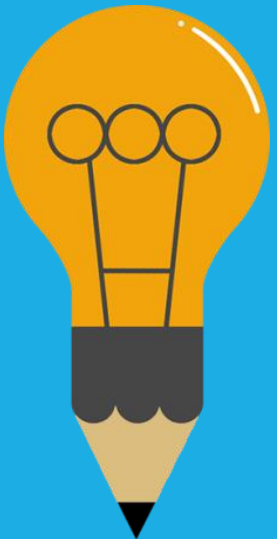


# หน่วยที่ 4 การบันทึกรายการ เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ

# การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวกับต้นทุนขาย

ในการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด บัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย คือ บัญชีสินค้าคงเหลือ ชื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า และ ส่วนลดรับ ส่วนวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะมีบัญชีที่เกี่ยวข้อง 2 บัญชีคือ บัญชีสินค้าคงเหลือ และบัญชีต้นทุนขายดังนั้น วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจึงไม่ต้องตรวจนับ เพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือและไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนขายในวันสิ้นงวดบัญชี แต่วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด จะต้องตรวจนับเพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวด และคำนวณหาต้นทุนขาย

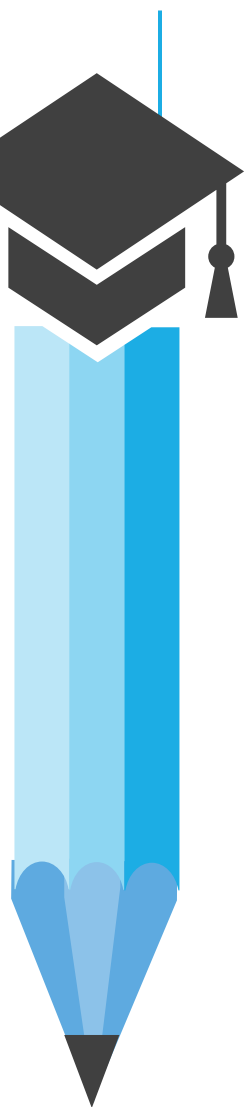
การผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย ทั้ง 2 วิธี แสดงได้ดังนี้





จะเห็นได้ว่าในการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด บัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขาย จะมี 5 บัญชี ส่วนวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง มี 2 บัญชี ซึ่งการบันทึกทั้ง 2 วิธี จะมีข้อแตกต่างกันดังนี้

วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด		วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง	
1. ไม่ทราบยอดสินค้าคงเหลือสิ้นงวด จะทราบจากการตรวจนับและคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ 2. จะบันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ 3. ไม่ทราบยอดต้นทุนขาย จะต้องคำนวณหา ต้นทุนขาย จากตัวอย่างสมมติว่าตรวจนับและคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือปลายงวดได้ 13,370 บาท		1. ทราบยอดสินค้าคงเหลือสิ้นงวดทันทีจากบัญชีสินค้าคงเหลือ เนื่องจากบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง 2. ไม่บันทึกบัญชีซื้อสินค้า ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนสินค้า ส่วนลดรับ แต่บันทึกในบัญชีสินค้าคงเหลือแทน 3. ไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนขาย เพราะบันทึกต้นทุนขาย ทุกครั้งที่มีการขาย และลดยอดต้นทุนขายทุกครั้งที่มีการรับคืนสินค้า จากตัวอย่างต้นทุนขายเท่ากับ 20,700 บาท และสินค้าคงเหลือปลายงวดเท่ากับ 13,370 บาท	
<b>การคำนวณหาต้นทุนขาย</b>			
สินค้าคงเหลือต้นงวด			8,000
ซื้อสินค้า	27,000		
<u>บวก</u> ค่าขนส่งเข้า	<u>1,000</u>		
		28,000	
<u>หัก</u> ส่งคืนสินค้า	800		
ส่วนลดรับ	<u>1,090</u>	<u>1,890</u>	
ซื้อสุทธิ			<u>26,110</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย			34,110
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด			<u>13,410</u>
ต้นทุนขาย			<u><u>20,700</u></u>



## สาระน่ารู้

คำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๕/๒๕๕๙ เรื่อง การลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

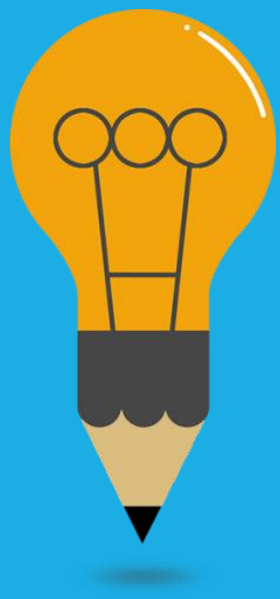
ข้อ ๒ ให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๐ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละหกจุดสาม สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

(๒) ร้อยละเก้า สำหรับการขายสินค้า การให้บริการ หรือการนำเข้าทุกกรณี ซึ่งความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐ เป็นต้นไป

# การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

การปิดบัญชีในวันสิ้นงวดบัญชีตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดนั้น จะปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป 6 ขั้นตอน แต่ตามวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง จะปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปเพียง 4 ขั้นตอน เพราะไม่ต้องปิดบัญชีเข้าต้นทุนขายเนื่องจากทราบยอดต้นทุนขายจากบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว จึงนำมาปิดบัญชีได้เลย จะลดขั้นตอนการปิดบัญชีไป 2 ขั้นตอน ซึ่งแสดงดังนี้



## การปิดบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

รายการปิดบัญชี	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด	วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง
ชั้นที่ 1 ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขาย ที่มียอดเดบิต	ต้นทุนขาย 36,000 สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด) 8,000 ซื้อสินค้า 27,000 ค่าขนส่งเข้า 1,000	ไม่ได้ปิดบัญชีชั้นนี้
ชั้นที่ 2 บันทึกสินค้าปลายงวด และปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนขาย ที่มียอดเครดิต	สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) 13,410 ส่งคืนสินค้า 800 ส่วนลดรับ 1,090 ต้นทุนขาย 15,300	ไม่ได้ปิดบัญชีชั้นนี้
ชั้นที่ 3 ปิดบัญชีขายและรายได้ต่างๆ	ขายสินค้า 36,000 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 กำไรขาดทุน 38,800	ขายสินค้า 36,000 รายได้เบ็ดเตล็ด 2,800 กำไรขาดทุน 38,800
ชั้นที่ 4 ปิดบัญชีต้นทุนขาย รับคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย และค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้ากำไรขาดทุน * (36,000 - 15,300)	กำไรขาดทุน 25,085 *ต้นทุนขาย 20,700 รับคืนสินค้า 1,000 ส่วนลดจ่าย 285 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500	กำไรขาดทุน 25,085 ต้นทุนขาย 20,700 รับคืนสินค้า 1,000 ส่วนลดจ่าย 285 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 2,600 ดอกเบี้ยจ่าย 500
ชั้นที่ 5 โอนกำไรสุทธิเข้า บัญชีทุน * (38,800 - 25,085)	*กำไรขาดทุน 13,715 ทุน-จริงใจ 13,715	กำไรขาดทุน 13,715 ทุน-จริงใจ 13,715
ชั้นที่ 6 ปิดบัญชีถอนใช้ส่วนตัวเข้าบัญชีทุน	ทุน-จริงใจ 5,000 ถอนใช้ส่วนตัว-จริงใจ 5,000	ทุน-จริงใจ 5,000 ถอนใช้ส่วนตัว-จริงใจ 5,000

# แบบทดสอบหลังเรียนบทที่ 4

