

หน่วยที่ 5 การจัดทำและนำเสนองบ
การเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้า



งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง

งบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะไม่มีบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ภาษีซื้อ ภาษีขาย ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น สำหรับการจัดทำงบการเงินของธุรกิจที่ใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง คงเหมือนกับธุรกิจที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.จัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ตัวอย่างที่ 3 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของร้านบำรุงพาณิชย์ กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	37,400	-		
เงินฝากธนาคาร	102	5,050,000	-		
เงินลงทุนชั่วคราว	103	75,000	-		
ลูกหนี้การค้า	104	102,100	-		
ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	105			5,105	-
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	106	5,400	-		
สินค้าคงเหลือ	107	67,200	-		
วัสดุสำนักงาน	108	10,300	-		
ที่ดิน	111	8,500,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	112	1,100,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	113			396,000	-
เครื่องตกแต่ง	114	395,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	115			142,200	-
รถยนต์	116	4,400,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	117			1,980,000	-
สิทธิบัตร	121	60,000	-		
เจ้าหนี้การค้า	201			223,700	-

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			8,250	-
เงินเดือนค้างจ่าย	204			22,000	-
เจ้าหนี้อื่น	205			62,000	-
เงินกู้จำนอง (5.5% ต่อปี)	211			2,500,000	-
ทุน-นายบำรุง	301			19,344,390	-
ถอนใช้ส่วนตัว-นายบำรุง	302	30,000	-		
ขายสินค้า	401			8,245,815	-
รับคืนสินค้า	402	15,015	-		
ส่วนลดจ่าย	403	32,800	-		
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	404			29,500	-
ซื้อสินค้า	501	745,300	-		
ส่งคืนสินค้า	502			8,100	-
ส่วนลดรับ	503			32,200	-
ค่าขนส่งเข้า	504	20,500	-		
เงินเดือนฝ่ายสำนักงาน	505	5,400,000	-		
เงินเดือนฝ่ายการตลาด	506	4,500,000	-		
ค่าแรงพนักงานขายรายวัน	507	180,000	-		
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	508	636,500	-		
ค่ารับรองลูกค้า	509	189,400	-		
ค่าประกันอัคคีภัย	510	24,000	-		

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-สำนักงาน	511	22,500	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-การตลาด	512	18,750	-		
ค่าสาธารณูปโภค	513	41,100	-		
ค่าบริการแก๊สสำหรับรับ-ส่งพนักงาน	514	63,390	-		
ค่าแผ่นพับสำหรับแจกลูกค้า	515	12,000	-		
ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน	516	20,000	-		
ดอกเบียจ่าย	517	22,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	518	2,100	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	519	10,200	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	520	7,200	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	521	5,105	-		
ค่าสิทธิบัตรตัดจำหน่าย	522	20,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	523	220,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	524	79,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	525	880,000	-		
		32,999,260	-	32,999,260	-

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. สิ้นค้าคงเหลือปลายงวด ตรวจสอบและคำนวณต้นทุนได้ 117,200 บาท
2. จัดสรรค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
1	ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	30%	70%
2	ค่าประกันอัคคีภัย	30%	70%
3	ค่าสาธารณูปโภค	40%	60%
4	ค่าบริการแกร็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน	50%	50%
5	วัสดุสำนักงานใช้ไป	50%	50%
6	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	60%	40%
7	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	70%	30%
8	ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	80%	20%

- ให้ทำ
1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 1.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)
 - 1.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)
 2. งบแสดงฐานะการเงิน
 3. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่

1.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)

ร้านบำรุงพาณิชย์
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้จากการดำเนินงาน	
รายได้จากการขาย (1)	8,198,000
รายได้อื่น (2)	<u>29,500</u>
รวมรายได้	8,227,500
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนขาย (3)	675,500
ค่าใช้จ่ายในการขาย (4)	6,061,335
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (5)	6,247,810
ค่าใช้จ่ายอื่น (6)	<u>20,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>13,004,645</u>
ขาดทุนสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน	4,777,145
ต้นทุนทางการเงิน (7)	<u>24,100</u>
ขาดทุนสุทธิ	<u>4,801,245</u>

1.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)

ร้านบำรุงพาณิชย์
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หมายเหตุ		หน่วย : บาท
รายได้จากการขาย	(1)		8,198,000
ต้นทุนขาย	(3)		675,500
กำไรขั้นต้น			7,522,500
รายได้อื่น	(2)		29,500
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย			7,552,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(4)	6,061,335	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(5)	6,247,810	
ค่าใช้จ่ายอื่น	(6)	<u>20,000</u>	
รวมค่าใช้จ่าย			<u>12,329,145</u>
ขาดทุนสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน			4,777,145
ต้นทุนทางการเงิน	(7)		<u>24,100</u>
ขาดทุนสุทธิ			<u>4,801,245</u>

2.งบแสดงฐานะการเงิน

ร้านบำรุงพาณิชย์
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

สินทรัพย์

หมายเหตุ

หน่วย : บาท

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(8)	5,087,400
เงินลงทุนชั่วคราว		75,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(9)	102,395
สินค้าคงเหลือ		117,200
วัสดุสำนักงาน		<u>10,300</u>

รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

5,392,295

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(10)	<u>11,876,800</u>
------------------------	------	-------------------

รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

11,876,800

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิทธิบัตร		<u>60,000</u>
-----------	--	---------------

รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

60,000

รวมสินทรัพย์

17,329,095

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(11)

315,950

รวมหนี้สินหมุนเวียน

315,950

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้จำนอง (5.5% ต่อปี)

2,500,000

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

2,500,000

ส่วนของผู้ถือหุ้น

2,815,950

ทุน-นายบำรุง

(12)

14,513,145

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

14,513,145

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

17,329,095

หน่วย : บาท

รายละเอียด 4 ค่าใช้จ่ายในการขาย

เงินเดือนฝ่ายการตลาด	4,500,000
ค่าแรงพนักงานขายรายวัน	180,000
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน (636,500 X 30%)	190,950
ค่ารับรองลูกค้า	189,400
ค่าประกันอัคคีภัย (24,000 X 30%)	7,200
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-การตลาด	18,750
ค่าสาธารณูปโภค (41,100 X 40%)	16,440
ค่าบริการแก็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน (63,390 X 50%)	31,695
ค่าแผ่นพับสำหรับแจกลูกค้า	12,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป (7,200 X 50%)	3,600
ค่าสิทธิบัตรตัดจำหน่าย	20,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน (220,000 X 60%)	132,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง (79,000 X 70%)	55,300
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์ (880,000 X 80%)	<u>704,000</u>
	<u>6,061,335</u>

รายละเอียด 4 ค่าใช้จ่ายในการขาย

เงินเดือนฝ่ายการตลาด	4,500,000
ค่าแรงพนักงานขายรายวัน	180,000
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน (636,500 X 30%)	190,950
ค่ารับรองลูกค้า	189,400
ค่าประกันอัคคีภัย (24,000 X 30%)	7,200
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-การตลาด	18,750
ค่าสาธารณูปโภค (41,100 X 40%)	16,440
ค่าบริการเก็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน (63,390 X 50%)	31,695
ค่าแผ่นพับสำหรับแจกลูกค้า	12,000
วัสดุสำนักงานใช้ไป (7,200 X 50%)	3,600
ค่าสิทธิบัตรตัดจำหน่าย	20,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน (220,000 X 60%)	132,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง (79,000 X 70%)	55,300
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์ (880,000 X 80%)	<u>704,000</u>
	<u>6,061,335</u>

หน่วย : บาท

รายละเอียด 5 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

เงินเดือนฝ่ายสำนักงาน	5,400,000
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน (636,500 X 70%)	445,550
ค่าประกันอัคคีภัย (24,000 X 70%)	16,800
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-สำนักงาน	22,500
ค่าสาธารณูปโภค (41,100 X 60%)	24,660
ค่าบริการแกร็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน (63,390 X 50%)	31,695
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	10,200
วัสดุสำนักงานใช้ไป (7,200 X 50%)	3,600
หนี้สงสัยจะสูญ	5,105
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน (220,000 X 40%)	88,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง (79,000 X 30%)	23,700
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์ (880,000 X 20%)	<u>176,000</u>
	<u>6,247,810</u>

รายละเอียด 6 ค่าใช้จ่ายอื่น

ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน	<u>20,000</u>
	<u>20,000</u>

หน่วย : บาท

รายละเอียด 7 ต้นทุนทางการเงิน		
ดอกเบี้ยจ่าย		22,000
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		<u>2,100</u>
		<u>24,100</u>
รายละเอียด 8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสด		37,400
เงินฝากธนาคาร		<u>5,050,000</u>
		<u>5,087,400</u>
รายละเอียด 9 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	102,100	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>5,105</u>	96,995
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		<u>5,400</u>
		<u>102,395</u>

รายละเอียด 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ลำดับ	รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ	
1	ที่ดิน	8,500,000	-	-	-	8,500,000	-
2	อุปกรณ์สำนักงาน	1,100,000	-	396,000	-	704,000	-
3	เครื่องตกแต่ง	395,000	-	142,200	-	252,800	-
4	ยานพาหนะ	4,400,000	-	1,980,000	-	2,420,000	-
	รวม	14,395,000	-	2,518,200	-	11,876,800	-

หน่วย : บาท

รายละเอียด 11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้า

223,700

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

8,250

เงินประกันสังคมค้างจ่าย

22,000

เจ้าหนี้อื่น

62,000

315,950

รายละเอียด 12 ส่วนของเจ้าของ

ทุน-นายบำรุง

19,344,390

หัก ขาดทุนสุทธิ

4,801,245

ถอนใช้ส่วนตัว-นายบำรุง

30,000

4,831,245

14,513,145

2. จัดทำและนำเสนองบการเงินของธุรกิจซื้อขายสินค้าที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม-วิธีบันทึก

บัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ตัวอย่างที่ 4 ต่อไปนี้เป็นงบทดลองหลังรายการปรับปรุงของร้านบำรุงพาณิชย์ กิจการใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เงินสด	101	37,400	-		
เงินฝากธนาคาร	102	5,050,000	-		
เงินลงทุนชั่วคราว	103	75,000	-		
ลูกหนี้การค้า	104	102,100	-		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	105			5,105	-
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	106	5,400	-		
สินค้าคงเหลือ	107	117,200	-		
วัสดุสำนักงาน	108	10,300	-		
ที่ดิน	111	8,500,000	-		
อุปกรณ์สำนักงาน	112	1,100,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	113			396,000	-
เครื่องตกแต่ง	114	395,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องตกแต่ง	115			142,200	-
รถยนต์	116	4,400,000	-		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์	117			1,980,000	-
สิทธิบัตร	121	60,000	-		
เจ้าหนี้การค้า	201			223,700	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	203			8,250	-
เงินเดือนค้างจ่าย	204			22,000	-

ชื่อบัญชี	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
เจ้าหนี้อื่น	205			62,000	-
เงินกู้จำนอง (5.5% ต่อปี)	211			2,500,000	-
ทน-นายบำรุง	301			19,344,390	-
ถอนใช้ส่วนตัว-นายบำรุง	302	30,000	-		
ขายสินค้า	401			8,245,815	-
รับคืนสินค้า	402	15,015	-		
ส่วนลดจ่าย	403	32,800	-		
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	404			29,500	-
ต้นทุนขาย	501	675,500	-		
เงินเดือนฝ่ายสำนักงาน	502	5,400,000	-		
เงินเดือนฝ่ายการตลาด	503	4,500,000	-		
ค่าแรงพนักงานขายรายวัน	504	180,000	-		
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	505	636,500	-		
ค่ารับรองลูกค้า	506	189,400	-		

ข้อบัญญัติ	เลขที่ บัญญัติ	เดบิต		เครดิต	
		บาท	สต.	บาท	สต.
ค่าประกันอัคคีภัย	507	24,000	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-สำนักงาน	508	22,500	-		
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-การตลาด	509	18,750	-		
ค่าสาธารณูปโภค	510	41,100	-		
ค่าบริการเก็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน	511	63,390	-		
ค่าแผ่นพับสำหรับแจกลูกค้า	512	12,000	-		
ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน	513	20,000	-		
ดอกเบี้ยยจ่าย	514	22,000	-		
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	515	2,100	-		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	516	10,200	-		
วัสดุสำนักงานใช้ไป	517	7,200	-		
หนี้สงสัยจะสูญ	518	5,105	-		
ค่าสิทธิบัตรตัดจำหน่าย	519	20,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	520	220,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	521	79,000	-		
ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	522	880,000	-		
		32,958,960	-	32,958,960	-

ข้อมูลเพิ่มเติม : จัดสรรค่าใช้จ่ายดังนี้

ลำดับ	รายการ	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
1	ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	30%	70%
2	ค่าประกันอัคคีภัย	30%	70%
3	ค่าสาธารณูปโภค	40%	60%
4	ค่าบริการแกร็บแวนสำหรับรับ-ส่งพนักงาน	50%	50%
5	วัสดุสำนักงานใช้ไป	50%	50%
6	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	60%	40%
7	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องตกแต่ง	70%	30%
8	ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	80%	20%

- ให้ทำ**
1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 1.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)
 - 1.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)

2. งบแสดงฐานะการเงิน

3. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

1. งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่
 - 1.1 แบบขั้นเดียว (Single Step)
 - 1.2 แบบหลายขั้น (Multiple Step)

เหมือนตัวอย่างที่ 3

2. งบแสดงฐานะการเงิน

เหมือนตัวอย่างที่ 3

3. รายละเอียดประกอบงบการเงิน

เหมือนตัวอย่างที่ 3 ทุกรายการยกเว้น รายละเอียด 3 ต้นทุนขาย ไม่ต้องคำนวณ

แบบทดสอบหลังเรียนบทที่ 5

