

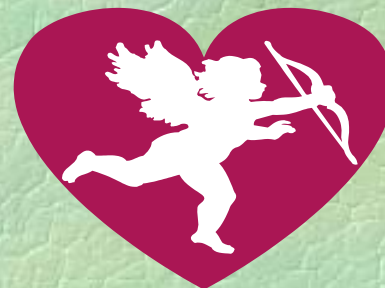
การบัญชีเกี่ยวกับสินค้า

โดย

รองศาสตราจารย์ชฎาพร ฑิตมาอุดมกร

บรรยายโดย

อ.ดร.วรินทร์ กังวานทิพย์



สินค้าคงเหลือ (Inventory)

เป็นสินทรัพย์ที่มีไว้ขาย หรือ
มีไว้เพื่อการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป

สินค้าคงเหลือในกิจการซื้อมาขายไป

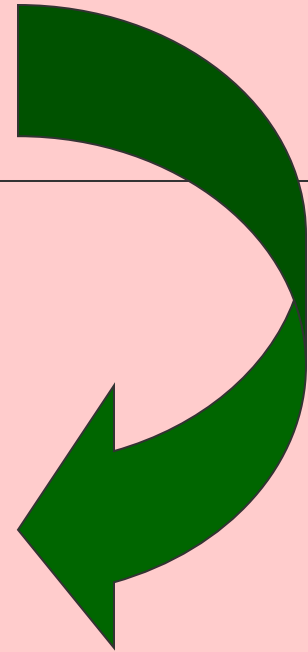
สินค้าตัวรูป



สินค้าคงเหลือใน

กิจการอุตสาหกรรม

- ☐ วัตถุดิบ
- ☐ สินค้าสำเร็จรูป
- ☐ สินค้าระหว่างผลิต
- ☐ วัสดุโรงงาน



การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้า

- 1. การบันทึกสินค้าเมื่อวันสิ้นงวด
(Periodic Inventory Method)
- 2. การบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง
(Perpetual Inventory Method)

การบัญชีสำหรับกิจการจำหน่ายสินค้า

- การซื้อสินค้า
- การขายสินค้า



การคำนวณยอดซื้อสุทธิ

ซื้อ

XXX

บวก ค่าขนส่งเข้า

XXX

XXX

หัก ส่งคืน

XX

ส่วนลดรับ

XX

XXX

XXXX

ส่วนลด (Discount)



□ แบ่งเป็น 2 ประเภท

- 1. ส่วนลดการค้า (Trade Discount)
- 2. ส่วนลดเงินสด (Cash Discount)

ส่วนลดการค้า (Trade Discount)

เป็นส่วนลดที่เกิดขึ้นในขณะที่

ตกลงต่อรองราคาซื้อขายสินค้า

ระหว่างผู้ซื้อและผู้ขายสินค้า

ส่วนลดเงินสด (Cash Discount)

เป็นส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการซื้อสินค้า

เป็นเงินเชื่อแล้วผู้ซื้อได้นำเงินมาชำระ

ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้



เงื่อนไขการชำระเงิน

ได้แก่

2/10, n/30

1/15, n/60

2/15, n/45



เงื่อนไขการชำระเงิน

$2/10, n/30$ หมายความว่า ถ้าผู้ซื้อ
นำเงินมาชำระให้ผู้ขายภายใน 10
วันนับจากวันที่ซื้อจะได้ส่วนลด 2%
หากซื้อไม่ต้องการส่วนลดจะต้อง
ชำระเงินภายใน 30 วัน

เงื่อนไขการชำระเงิน

1/15, n/60 หมายความว่า ถ้าผู้ซื้อนำ
เงินมาชำระให้ผู้ขายภายใน 15 วันนับ
จากวันที่ซื้อจะได้ส่วนลด 1% หาก
ผู้ซื้อไม่ต้องการส่วนลดจะต้องชำระ
เงินภายใน 60 วัน

ส่วนลดเงินสด (Cash Discount)

บันทึกบัญชีทั้งผู้ซื้อและผู้ขาย

ผู้ซื้อ บันทึกเป็น ส่วนลดรับ

ผู้ขาย บันทึกเป็น ส่วนลดจ่าย

ขาย

XXXX

หัก รับคืน

XXX

ส่วนลดจ่าย

XXX

XXXX

ขายสุทธิ

XXXX

ข้อ

xxx

บวก ค่าขนส่งเข้า

xxx

xxx

หัก

ต้นทุน

xxx

ส่วนลดรับ

xx

xxx

xxxx

ต้นทุนขาย :

สินค้าคงเหลือ ต้นปี

xxx

ซื้อ

xxx

บวก ค่าขนส่งเข้า

xxx

xxx

หัก ส่งคืน

xxx

ส่วนลดรับ

xxx

xxxx

xxx

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย

xxxx

หัก สินค้าคงเหลือ ปลายปี

xxxx

xxxx

$$\text{ขาย} - \text{ต้นทุนขาย} = \text{กำไรขั้นต้น}$$

$$\text{กำไรขั้นต้น} - \text{ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน} = \text{กำไรสุทธิ}$$

ซื้อ 100,000 บาท

ค่าขนส่งเข้า 10,000 บาท

ส่งคืน 5,000 บาท

ส่วนลดรับ 5,000 บาท

ให้คำนวณหายอดซื้อสุทธิ

ข้อ

xxx

บวก ค่าขนส่งเข้า

xxx

xxx

หัก

ต้นทุน

xxx

ส่วนลดรับ

xx

xxx

xxxx

ซื้อ

100,000 บาท

บวก ค่าขนส่งเข้า

10,000

110,000

หัก สต็อก

5,000

ส่วนลดรับ

5,000

10,000

100,000

จากข้อมูลเดิม ถ้า

สินค้าคงเหลือ ต้นปี 30,000 บาท

สินค้าคงเหลือ ปลายปี 20,000 บาท

ต้นทุนขายเป็นเท่าใด

ต้นทุนขาย :

สินค้าคงเหลือ ต้นปี 30,000 บาท

ซื้อ 100,000

บวก ค่าขนส่งเข้า 10,000

110,000

หัก ส่งคืน 5,000

ส่วนลดรับ 5,000 10,000 100,000

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย 130,000

หัก สินค้าคงเหลือ ปลายปี 20,000 110,000

ขาย **520,000 บาท**

รับคืน **10,000**

ส่วนลดจ่าย **10,000**

ขายสุทธิ เป็นจำนวนเงินเท่าไร

ขาย

520,000 บาท

หัก รับคืน

10,000

ส่วนลดจ่าย

10,000

20,000

ขายสุทธิ

500,000

จากข้อมูลเดิม กำไรขั้นต้นเป็นเงินเท่าใด



ขาย - ต้นทุนขาย = กำไรขั้นต้น

500,000 - 110,000 = **390,000** บาท



จากข้อมูลเดิมทั้งหมด
ถ้าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
มีจำนวน 190,000 บาท

กำไรสุทธิ เป็นเงินเท่าไร



กำไรขั้นต้น - ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน = กำไรสุทธิ

$$390,000 - 190,000 = \mathbf{200,000 \text{ บาท}}$$



การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้า

- 1. การบันทึกสินค้าเมื่อวันสิ้นงวด
(Periodic Inventory Method)
- 2. การบันทึกสินค้าแบบต่อเนื่อง
(Perpetual Inventory Method)

ข้อ

xxx

บวก ค่าขนส่งเข้า

xxx

xxx

หัก

ต้นทุน

xxx

ส่วนลดรับ

xx

xxx

xxxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อซื้อสินค้า

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. ซื้อ xxxx
Cr. เงินสดหรือเจ้าหนี้ xxxx

☐ Perpetual Inventory Method

☐ Dr. สินค้า xxxx
☐ Cr. เงินสดหรือเจ้าหนี้ xxxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อจ่ายค่าขนส่งเข้า

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. ค่าขนส่งเข้า xxxx

Cr. เงินสด xxxx

☐ Perpetual Inventory Method

☐ Dr. สินค้า xxxx

☐ Cr. เงินสด xxxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อส่งคืนสินค้า

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. เจ้าหนี้	xxxx
☐ Cr. ส่งคืน	xxxx

☐ Perpetual Inventory Method

☐ Dr. เจ้าหนี้	xxxx
Cr. สินค้า	xxxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อจ่ายชำระหนี้ได้ส่วนลด

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. เจ้าหนี้	xxxx	
☐ Cr. เงินสด		xxxx
☐ ส่วนลดรับ	xxx	

☐ Perpetual Inventory Method

☐ Dr. เจ้าหนี้	xxxx	
	Cr. เงินสด	xxxx
	สินค้า	xxx

การบันทึกการขายการสินค้าคงเหลือ เมื่อขายสินค้า

□ Periodic Inventory Method

□ Dr. เงินสดหรือลูกหนี้	xxxx	
Cr. ขาย		xxxx

Perpetual Inventory Method

□ Dr. เงินสดหรือลูกหนี้	xxxx	
Cr. ขาย		xxxx
Dr. ต้นทุนขาย	xxx	
Cr. สินค้า		xxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อรับคืนสินค้า

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. รับคืน	xxxx	
Cr. ลูกหนี้		xxxx

Perpetual Inventory Method

☐ Dr. รับคืน	xxxx	
Cr. ลูกหนี้		xxxx
Dr. สินค้า	xxx	
Cr. ต้นทุนขาย		xxx

การบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ เมื่อรับชำระหนี้ให้ส่วนลด

☐ Periodic Inventory Method

☐ Dr. เงินสด	xxxx
☐ ส่วนลดจ่าย	xxx
☐ Cr. ลูกหนี้	xxxx
☐	

☐ Perpetual Inventory Method

☐ Dr. เงินสด	xxxx
ส่วนลดจ่าย	xxx
Cr. ลูกหนี้	xxxx