



สินค้าคงเหลือ

วัตถุประสงค์

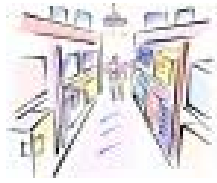
เพื่อให้ทราบถึง ราคาทุนของสินค้าที่ซื้อมาขายและสินค้าที่ผลิตขึ้นมาเพื่อขาย และวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ

เนื้อหา

- ราคาทุนของสินค้าของกิจการขายสินค้า
- วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ
 - วิธีราคาเจาะจง
 - วิธีเข้าก่อนออกก่อน
 - วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
 - วิธีเข้าหลังออกก่อน
- ราคาทุนของสินค้าของกิจการอุตสาหกรรม
- รายงานทางการเงินของกิจการอุตสาหกรรม
 - งบต้นทุนผลิต
- วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ



กิจการบางกิจการถูกจัดตั้งเพื่อขายบริการ บางกิจการถูกจัดตั้งขึ้นเพื่อขายสินค้าโดยการซื้อมาขาย หรือผลิตขึ้นมาเพื่อขาย งบดุลของกิจการขายบริการจะไม่มีสินทรัพย์หมุนเวียนที่เป็นสินค้าคงเหลือ แต่กิจการขายสินค้า จะมีสินค้าคงเหลือปรากฏอยู่ สินค้าคงเหลือจะถูกเรียงลำดับต่อจากลูกหนี้ ทั้งนี้ เนื่องจากเป็นปกติของการค้าที่การขายมักจะเป็นการขายเชื่อ สำหรับงบดุลของกิจการอุตสาหกรรมนั้น สินค้าคงเหลือจะประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน สำหรับวัสดุโรงงานนั้นบางกิจการจะแยกออกจากสินค้าคงเหลือ โดยจะจัดแสดงไว้ต่างหากต่อจากสินค้าคงเหลือ

ราคาทุนของสินค้าของกิจการขายสินค้า

ราคาทุนของสินค้าของกิจการขายสินค้า จะประกอบด้วย ราคาซื้อรวมค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปจนได้สินค้าพร้อมที่จะขาย ตัวอย่างของค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้แก่ ค่าขนส่งเข้า ค่าเบี้ยประกัน ค่าภาษีศุลกากร เป็นต้น ถ้าได้รับส่วนลด หรือมีภาษีซื้อที่ขอคืนจากราชการได้ ต้องนำไปลดราคาทุนของสินค้าลง

วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ

ราคาทุนของสินค้าที่กิจการซื้อมาขายแต่ละครั้งมักมีราคาทุนที่ไม่เท่ากัน และกิจการมักจะซื้อมากกว่าขาย ดังนั้น จึงต้องมีวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ ซึ่งมีอยู่ด้วยกันหลายวิธี ในเอกสารนี้จะอธิบายเพียงวิธีที่ใช้กันแพร่หลายเท่านั้น ได้แก่ วิธีราคาเจาะจง วิธีเข้าก่อนออกก่อน และ วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับวิธีเข้าหลังออกก่อนนี้ ในทางปฏิบัติจะมีกิจการเลือกใช้น้อยกว่าวิธีอื่น กิจการสามารถใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือนี้ช่วยในการวางแผนภาษีอากรได้



1. วิธีราคาเจาะจง

วิธีนี้ราคาทุนของสินค้าที่โอนออกจะเป็นราคาทุนของสินค้าชิ้นที่ขายไปจริง ๆ ถ้ากิจการใช้วิธีการนี้จะต้องทำรายละเอียดไว้ในตัวสินค้า และจดรายละเอียดราคาทุนของสินค้าแต่ละชิ้นไว้ เมื่อมีการขายสินค้าชิ้นไหนไปจะได้โอนราคาทุนสินค้าชิ้นที่ขายออกได้อย่างถูกต้อง กิจการที่ใช้วิธีการนี้ควรเป็นกิจการที่ขายสินค้าราคาแพง ๆ ต้นทุนสินค้าแต่ละชิ้นแตกต่างกันมาก และจำนวนครั้งของการขายมีไม่บ่อยนัก เช่น กิจการขายเครื่องบินที่มีค่า รถยนต์ เรือเดินสมุทร เป็นต้น

ตัวอย่าง

สมมติรายละเอียดการซื้อขายสินค้าระหว่าง เดือน ตุลาคม 25X5 เป็นดังนี้

วันที่	รายการ	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย
ตุลาคม 1	ยอดยกมา	10	6 (ราคาทุน)
10	ซื้อ	5	7 (ราคาทุน)
14	ขาย	4	12 (ราคาขาย)
20	ซื้อ	20	8 (ราคาทุน)
28	ขาย	22	12 (ราคาขาย)

- สมมติ**
1. การขายสินค้า 4 หน่วย เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม เป็นสินค้าที่ซื้อมาเมื่อ วันที่ 10 ตุลาคม
 2. การขายสินค้า 22 หน่วย เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม จำนวน 20 หน่วย เป็นสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 20 และอีก 2 ชิ้น เป็นสินค้ายกมาต้นเดือน

กิจการที่ขายสินค้าจะจัดทำบัตรสินค้าคงเหลือ ซึ่งถือว่าเป็นบัญชีแยกประเภทย่อย ประกอบด้วยบัญชีแยกประเภททั่วไป (บัญชีสินค้าคงเหลือ) บัตรสินค้าคงเหลือจะใช้บันทึกรายการรับ การจ่าย และยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือแต่ละชนิด ถ้ากิจการใช้วิธีราคาเจาะจง บัตรสินค้าคงเหลือจะเป็นดังนี้

2.วิธีการเข้าก่อนออกก่อน

วิธีนี้ถือว่า สินค้าที่ซื้อเข้ามาก่อนจะถูกขายออกไปก่อน ดังนั้นต้นทุนของสินค้าที่ซื้อเข้ามา ก่อนจะเป็นต้นทุนขาย และต้นทุนสินค้าที่ซื้อเข้ามาครั้งหลัง ๆ จะเป็นสินค้าคงเหลือ กิจกรรมทั่วไป นิยมใช้วิธีนี้เพราะง่าย และสอดคล้องกับการขายสินค้า เนื่องจากกิจกรรมมักจะพยายามขายสินค้าที่ ซื้อมาก่อนออกไปก่อนเสมอ เพื่อป้องกันผลเสียหายจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ วิธีนี้จะทำให้ต้นทุน ขายในงบกำไรขาดทุนแสดงในราคาสินค้านั้นที่ซื้อเข้ามาก่อน และสินค้าคงเหลือในงบดุลเป็น สินค้ารุ่นใหม่ที่ซื้อมาทีหลัง ซึ่งจะอยู่ในราคาที่ใกล้เคียงกับราคาปัจจุบัน ถ้าใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน บัตรสินค้าจะเป็นดังนี้

บัตรสินค้า

ซื้อสินค้า..... หน่วยนับ..... วิธีการตีราคา วิธีเข้าก่อน
ออกก่อน

วัน เดือน ปี	อ้างถึง	รับ			จ่าย			คงเหลือ		
		หน่วย	@	รวม	หน่วย	@	รวม	หน่วย	@	รวม
25X5										
ตุลาคม 1								10	6	60
	10	5	7	35				10	6	60
								5	7	35
	14				4	6	24	6	6	36
								5	7	35
	20	20	8	160				6	6	36
								5	7	35
								20	8	160
	28				6	6	36	9	8	72
					5	7	35			
					11	8	88			

↓
ต้นทุนขาย = 183 บาท

↓
สินค้าคงเหลือ = 72 บาท

สินค้าคงเหลือ

3. วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วิธีนี้ทุกครั้งที่ซื้อสินค้าเข้ามาใหม่จะคำนวณหาราคาทุนถัวเฉลี่ยใหม่ โดยเอาจำนวนหน่วยของสินค้าที่มีอยู่ไปหารราคาทุนของสินค้ารวมทั้งหมด และใช้ราคาทุนถัวเฉลี่ยในการคำนวณต้นทุนขาย และสินค้าคงเหลือ ถ้าใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก บัตรสินค้าจะเป็นดังนี้

บัตรสินค้า

ชื่อสินค้า..... หน่วยนับ..... วิธีการตีราคา วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัน เดือน ปี	อ้างอิง	รับ			จ่าย			คงเหลือ		
		หน่วย	@	รวม	หน่วย	@	รวม	หน่วย	@	รวม
25X5										
ตุลาคม	1							10	6	60
	10	5	7	35				15	6.33*	95
	14				4	6.33	25.32	11	6.33	69.68
	20	20	8	160				31	7.41**	229.68
	28				22	7.41	163.02	9	7.41	66.66

* $95 = 6.33$

15

↓
ต้นทุนขาย = 188.34 บาท สินค้าคงเหลือ = 66.66 บาท

** $229.68 = 7.41$

31

สินค้าคงเหลือ

ราคาทุนของสินค้าของกิจการอุตสาหกรรม



ในการผลิตสินค้าของกิจการอุตสาหกรรมนั้น กิจการต้องซื้อวัตถุดิบและนำวัตถุดิบเหล่านั้นผ่านกระบวนการผลิตโดยใช้เครื่องจักร หรือแรงงาน และบางที่ใช้ทั้ง 2 อย่าง รวมกันเพื่อเปลี่ยนวัตถุดิบเหล่านั้นให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป ราคาทุนของสินค้าที่ผลิตหรือต้นทุนผลิต จะประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต โดยถ้าไม่มีการขายสินค้า ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จก็จะกลายเป็นสินทรัพย์อยู่ในรูปของสินค้าคงเหลือ แสดงไว้ในงบดุล แต่ถ้ามีการขายสินค้า ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จก็จะกลายเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน

1. วัตถุดิบทางตรง หมายถึง ต้นทุนของวัตถุดิบที่สามารถระบุได้โดยตรงกับสินค้าที่ผลิต ตัวอย่างเช่น ฝ้ายเป็นวัตถุดิบทางตรงของผ้า ไม้เป็นวัตถุดิบทางตรงของโต๊ะ เหล็กเป็นวัตถุดิบทางตรงของรถยนต์ มีวัตถุดิบชนิดที่ใช้ในการผลิต แต่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงกับสินค้าที่ผลิตซึ่งเรียกว่า วัตถุดิบอ้อม เช่น ตะปู กาว ที่ใช้ในการผลิตโต๊ะ เป็นต้น วัตถุดิบอ้อมเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายการผลิต แต่เนื่องจากไม่สามารถระบุโดยตรงกับสินค้าที่ผลิตเหมือนวัตถุดิบทางตรง หรือบางครั้งอาจระบุได้โดยตรงแต่ก็ถือเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต เพราะความไม่สะดวกที่จะติดตามเข้ากับสินค้าที่ผลิต โดยทั่วไปวัตถุดิบทางตรงและวัตถุดิบอ้อมจะมีลักษณะเป็นต้นทุนผันแปรเพราะต้นทุนจะผันแปรเป็นสัดส่วนโดยตรงกับจำนวนสินค้าที่ผลิต

2. ค่าแรงงานทางตรง หมายถึง ต้นทุนค่าแรงงานที่สามารถระบุได้โดยตรงกับสินค้าที่ผลิต ตัวอย่างเช่น ค่าแรงของคนที่คุมเครื่องตัดตัวถังรถยนต์ ถือเป็นค่าแรงงานทางตรง เนื่องจากเวลาที่ใช้ไปนั้นใช้ไปในการผลิตรถยนต์ แต่ยังมีค่าแรงงานบางอย่างไม่สามารถระบุได้โดยตรงกับสินค้าที่ผลิต ซึ่งจะเรียกเป็น ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อมจะถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายการผลิต ตัวอย่างของค่าแรงงานทางอ้อมคือ ค่าจ้างหัวหน้าคนงาน ค่าแรงของผู้ทำความสะอาดโรงงาน เป็นต้น ค่าแรงงานทางตรงนี้มีลักษณะเป็นต้นทุนผันแปรเช่นเดียวกับวัตถุดิบทางตรง



3. ค่าใช้จ่ายการผลิต หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการผลิตสินค้าที่ไม่ใช่วัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง ตัวอย่างของค่าใช้จ่ายการผลิต นอกเหนือจากค่าวัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงงานทางอ้อมแล้วก็มี ค่าเช่าโรงงาน ค่าเบี้ยประกันโรงงาน ค่าซ่อมบำรุงโรงงาน ค่าไฟฟ้าโรงงาน ค่าเสื่อมราคาโรงงานและเครื่องจักร เป็นต้น

ค่าใช้จ่ายการผลิตจะแบ่งออกได้เป็น 2 ส่วนคือ ค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร เช่น วัสดุทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม เป็นต้น และค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ เช่น เงินเดือนวิศวกร เงินเดือนผู้จัดการ โรงงาน เงินเดือนหัวหน้าคนงาน ค่าเสื่อมราคาโรงงาน ค่าเช่าโรงงาน เป็นต้น จะเห็นว่าค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่จะไม่ผันแปรไปตามจำนวนสินค้าที่ผลิต กิจกรรมจะต้องจ่ายเงินเดือนหรือค่าเช่าดังกล่าวเป็นจำนวนคงที่เท่ากันทุกเดือน

การคิดค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นต้นทุนสินค้า



ตามที่ได้กล่าวมาแล้วว่าค่าใช้จ่ายการผลิตคือค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงกับสินค้าใดสินค้าหนึ่ง และเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่า ค่าใช้จ่ายการผลิตจะต้องเป็นต้นทุนสินค้าที่ผลิต สินค้าที่ผลิตได้ต้องร่วมกันรับค่าใช้จ่ายการผลิตตามอัตราที่คำนวณไว้ ในทางปฏิบัติมีความยุ่งยากมาก ค่าใช้จ่ายการผลิตแต่ละเดือนเกิดขึ้นในจำนวนที่ไม่เท่ากัน ค่าใช้จ่ายในการผลิตบางชนิดบางเดือนจะเกิดขึ้นมาก บางเดือนจะเกิดขึ้นน้อย และบางชนิดเกิดขึ้นในจำนวนที่เท่ากันตลอดโดยไม่สัมพันธ์กับจำนวนผลิต ดังนั้น จึงไม่นิยมที่จะใช้ค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือนคิดเป็นต้นทุนสินค้า แต่จะรวมค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นทั้งปีคิดเป็นต้นทุนสินค้า ค่าใช้จ่ายการผลิตที่จ่ายไปจริงทั้งปีนั้นจะได้ตัวเลขเมื่อตอนปลายปี ซึ่งทำให้กิจการได้ข้อมูลต้นทุนสินค้าไม่ทันเวลาที่จะใช้ในการตัดสินใจ เมื่อผลิตสินค้าสำเร็จ กิจกรรมย่อมต้องการรู้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จทันทีไม่ใช่ให้รอตอนปลายปี

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน ในแต่ละปีกิจการจะคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานขึ้นล่วงหน้า อัตรานี้ได้จากการหารค่าใช้จ่ายการผลิตที่ประมาณขึ้นของปีนั้นด้วยระดับกิจกรรมที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของปีนั้น ซึ่งมีหลายอย่าง เช่น จำนวนหน่วยที่ผลิต ค่าแรงงานทางตรง ชั่วโมงแรงงานทางตรง ชั่วโมงเครื่องจักร ค่าวัสดุทางตรง และจำนวนวัสดุทางตรง เป็นต้น การที่จะเลือกกิจกรรมใดเป็นตัวหารนั้นขึ้นกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งกิจการควรเลือกกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กับการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายการผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายการผลิตจะเกิดขึ้นมากถ้ามีการใช้เครื่องจักรมาก กิจการก็ควรใช้ชั่วโมงเครื่องจักรเป็นตัวหาร เป็นต้น การประมาณจำนวนค่าใช้จ่ายการผลิตและระดับกิจกรรมนั้นจะใช้ประสบการณ์ในอดีตและปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตนี้จะถูกคำนวณขึ้นในตอนต้นปี และจะนำไปใช้ตลอดปีโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลง

ตัวอย่าง สมมติว่ากิจการคาดว่าในปีต่อไปจะมีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นรวม 250,000 บาท และค่าแรงงานทางตรงจะเกิดขึ้นรวม 500,000 บาท อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานคำนวณได้ดังนี้

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} = \frac{250,000}{500,000} \times 100$$

สินค้าคงเหลือ

= 50 % ของค่าแรงงานทางตรง

กิจการผลิตสินค้าหลายชนิด แต่ในการผลิตสินค้าชนิดหนึ่ง ได้ใช้วัตถุดิบทางตรงจำนวน 20,000 บาท และค่าแรงงานทางตรงจำนวน 10,000 บาท สินค้าชนิดนี้ต้องรับค่าใช้จ่ายผลิตจำนวน 5,000 บาท (50% x 10,000 บาท) ดังนั้นจึงมีต้นทุนผลิตรวม 35,000 บาท (20,000 + 10,000 + 5,000)

รายงานทางการเงินของกิจการอุตสาหกรรม

กิจการอุตสาหกรรมจะมีรายงานทางการเงินเช่นเดียวกับกิจการทั่วไป แต่จะมีบัญชีพิเศษเพิ่มขึ้น 1 บัญชี คือ “งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต” หรือเรียกสั้น ๆ ว่า “**งบต้นทุนผลิต**” งบนี้จะแสดงถึงจำนวนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป แรงงานทางตรงที่เกิดขึ้น รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้น จำนวนเงินรวมของต้นทุน 3 ประเภทนี้เป็นต้นทุนผลิตที่เกิดขึ้นในงวดนั้น เมื่อนำงานระหว่างทำต้นงวดมาบวก และงานระหว่างทำปลายงวดมาหัก จะได้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จระหว่างงวด งบต้นทุนผลิตจะมีลักษณะดังนี้

งบต้นทุนผลิต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X5

ค่าวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป		xx
ค่าแรงงานทางตรง		xx
ค่าใช้จ่ายการผลิต		
ค่าวัตถุดิบทางอ้อม	xx	
ค่าแรงงานทางอ้อม	xx	
ค่าไฟฟ้า	xx	
ค่าเช่า	xx	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	xx	xx
รวมต้นทุนผลิต		xx
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด		xx
		xx
<u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด		xx
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ		xx

วิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้

วิธีการในการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตได้ จะขึ้นกับลักษณะของสินค้า และวิธีการผลิต บางกิจการจะผลิตสินค้าตามความต้องการของลูกค้า เช่น กิจการทำเฟอร์นิเจอร์ กิจการก่อสร้าง กิจการการพิมพ์ กิจการผลิตเครื่องจักร ซึ่งสินค้าที่ได้จะมีลักษณะแตกต่างกันตามคำสั่งผลิตของลูกค้า บางกิจการจะผลิตสินค้าที่เป็นมาตรฐานเหมือนกันทุกชิ้น และผลิตทีละมาก ๆ เพื่อเก็บไว้ขาย เช่น กิจการกลั่นน้ำมัน กิจการผลิตปูนซีเมนต์ กิจการผลิตพลาสติก เป็นต้น ซึ่งลักษณะการดำเนินงานที่ต่างกันนี้ทำให้มีวิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าได้ 2 วิธี คือ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ และระบบต้นทุนช่วงการผลิต

ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ระบบต้นทุนงานสั่งทำจะใช้กับกิจการที่ทำการผลิตตามคำสั่งของลูกค้า ต้นทุนของสินค้าจะสะสมตามงานแต่ละงานที่ทำการผลิต งานแต่ละงานอาจประกอบด้วยเก้าอี้ 1,000 ตัว หรือ โต๊ะ 10 ตัว หรือทางหลวง 5 กิโลเมตร หรือ สะพาน 1 อัน หรือ บ้าน 1 หลังก็ได้ ตามระบบต้นทุนงานสั่งทำ ต้นทุนของงานแต่ละงานจะถูกจดบันทึกไว้ตลอดเวลาในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ เพื่อให้ฝ่ายจัดการรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วของงานที่รับทำ เช่น งานแต่ละงานใช้วัสดุทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตไปเท่าไร เป็นต้น งานแต่ละงานที่ทำสำเร็จจะมีต้นทุนรวมเท่าไร และต้นทุนรวมดังกล่าวเป็นไปตามที่คาดไว้หรือไม่



ระบบต้นทุนช่วงการผลิต บางกิจการจะทำการผลิตสินค้าที่มีลักษณะเป็นมาตรฐานเหมือนกัน มักจะเป็นการผลิตติดต่อกันไปเรื่อย ๆ หรือผลิตเป็นจำนวนมากพร้อม ๆ กัน เช่น ในกิจการผลิตกระดาษ ยางแผ่น ปูนซีเมนต์ เป็นต้น แต่ละหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้จะมีส่วนประกอบต้นทุนผลิตเท่า ๆ กัน จึงไม่จำเป็นต้องมีบัตรต้นทุนงานสั่งทำเก็บรายละเอียดต้นทุนผลิตของสินค้าแต่ละหน่วยไว้ วิธีการคำนวณต้นทุนสินค้าจะใช้วิธีเฉลี่ย โดยนำจำนวนหน่วยที่ผลิตได้ไปหารต้นทุนที่ได้ใช้ไปในการผลิต

สินค้าคงเหลือ



แบบฝึกหัดการบัญชี บทที่ 4

สินค้าคงเหลือ

1. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อและการขายสินค้าของบริษัทแห่งหนึ่งมีดังนี้

	<u>รายการ</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคาทุนต่อหน่วย</u>
มกราคม 1	ยอดยกมา	400	30
3	ซื้อ	600	32
15	ขาย (ราคาขาย@ 46)	(700)	
20	ซื้อ	500	36
28	ขาย (ราคาขาย@ 46)	(100)	

ให้ทำ กำหนดต้นทุนขายของเดือนมกราคมและสินค้าคงเหลือปลายเดือน โดยใช้

1.1 วิธีเข้าก่อนออกก่อน

1.2 วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

1.3 วิธีเข้าหลังออกก่อน

1.4 วิธีราคาเจาะจง

- วันที่ 15 มกราคม ขายสินค้าที่ยกมาต้นงวด 200 หน่วย ส่วนที่เหลือเป็นสินค้าที่ซื้อเมื่อวันที่ 3 มกราคม
- วันที่ 28 มกราคม ขายสินค้าที่ซื้อมาเมื่อวันที่ 20 มกราคม

2. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อและการขายสินค้าของบริษัทแห่งหนึ่งมีดังนี้

วันที่	ซื้อ		ขาย (หน่วย)
	หน่วย	ราคาทุนต่อหน่วย	
ธันวาคม 1 (ยอดยกมา)	5	90	
6			3
11	4	99	
14			3
21	3	106	
27			4

ให้ทำ 2.1 คำนวณสินค้าคงเหลือปลายเดือนธันวาคมโดยใช้

- 2.2.1 วิธีเข้าก่อนออกก่อน
- 2.2.2 วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
- 2.2.3 วิธีเข้าหลังออกก่อน

2.2 กิจการต้องเลือกวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือ ถ้ากิจการนี้ต้องการใช้วิธีการใช้ตีราคาสินค้าคงเหลือ ช่วยในการวางแผนภาษีอากร กิจการควรใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือวิธีใด เพราะเหตุใด

3. บริษัทแห่งหนึ่งเป็นบริษัทที่ผลิตรถจักรยานออกจำหน่าย จำนวน 1,000 คันต่อเดือน ต้นทุนผลิตและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่อเดือนมีดังนี้

- 1. ค่าซ่อมบำรุงโรงงาน 3,000 บาท
- 2. เงินเดือนโรงงาน 50,000 บาท
- 3. ค่าโฆษณา 100,000 บาท
- 4. ค่านายหน้า 50,000 บาท
- 5. ค่าเสื่อมราคาโรงงาน 7,000 บาท
- 6. ค่าเช่าเครื่องจักร 60,000 บาท
- 7. ค่าเบี้ยประกันโรงงาน 30,000 บาท

สินค้าคงเหลือ

8. ไซ้ ล้อและโครงรถจักรยาน	200,000	บาท
9. ค่าไฟฟ้าโรงงาน	8,000	บาท
10. ค่าวัสดุสำนักงาน	2,000	บาท
11. ค่าแรงงานประกอบรถจักรยาน	40,000	บาท
12. ค่าเสื่อมราคารถส่งสินค้า	5,000	บาท
13. ค่าน้ำมันหล่อลื่นเครื่องจักร	10,000	บาท
14. ค่าการกุศล	9,000	บาท

ให้ทำ 3.1 ให้ระบุว่า 14 รายการ รายการใดคือต้นทุนผลิต (วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่าย การผลิต) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร โดยให้จัดทำตารางคำตอบและระบุจำนวนเงินไว้ดังนี้

รายการที่	ต้นทุนผลิต			
	วัตถุดิบทางตรง (บาท)	ค่าแรงงาน ทางตรง(บาท)	ค่าใช้จ่ายการ ผลิต(บาท)	ค่าใช้จ่ายในการขายและ บริหาร(บาท)

3.2 ให้คำนวณต้นทุนผลิตต่อคันของรถจักรยานที่ผลิต

4. ให้เติมจำนวนเงินที่ขาดหายไปของ 3 กรณีต่อไปนี้

งบต้นทุนผลิต	กรณี 1	กรณี 2	กรณี 3
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	?	68,400	130,000
ค่าแรงงานทางตรง	57,000	86,000	?
ค่าใช้จ่ายการผลิต	42,500	81,600	102,000
ต้นทุนผลิตรวม	180,650	?	253,700
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด	?	16,500	?
	221,500	?	327,000
<u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด	?	9,000	70,000
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ	185,275	?	?

5. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตของเดือนพฤศจิกายน 25X6 ของบริษัทแห่งหนึ่งมีดังนี้

ค่าแรงงานทางอ้อม	4,500	ค่าเสื่อมราคาโรงงาน	1,400
ค่าวัสดุทางตรงใช้ไป	20,000	ค่าแรงงานทางตรง	25,000
งานระหว่างทำต้นเดือน	3,000	ค่าซ่อมบำรุงโรงงาน	1,300
งานระหว่างทำปลายเดือน	3,500	ค่าวัสดุทางอ้อม	2,200
ค่าสาธารณูปโภคโรงงาน	400	เงินเดือนผู้จัดการโรงงาน	3,000

ให้ทำ งบต้นทุนผลิตของเดือนพฤศจิกายน 25X6