

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย

พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ



อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com



บทที่ 6 (3)

สินค้าคงเหลือ และ ต้นทุนสินค้าที่ขาย



เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกท่าน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจักษอบุคคลยั้ง โดยส่งไฟล์ที่มีข้อผิดพลาดมาที่ amnajrat@gmail.com ระบุ สไลด์เลขที่ ข้อผิดพลาดคือ เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปเดตขึ้น website และ blog คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน

เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)

การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย





การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

❑ **ราคาทุนที่เจาะจง (Specific identification)** แสดงราคาทุนของสินค้าคงเหลือและต้นทุนสินค้าที่ขายตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น



การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

- ❑ *ราคาทุนที่เจาะจง (Specific identification)* แสดงราคาทุนของสินค้าคงเหลือและต้นทุนสินค้าที่ขายตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น
- ❑ *ราคาทุนตามข้อสมมติของการเคลื่อนตัวของสินค้า (Cost flow assumptions)*



การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

- ❑ *ราคาทุนที่เจาะจง (Specific identification) แสดงราคาทุนของสินค้าคงเหลือและต้นทุนสินค้าที่ขายตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น*
- ❑ *ราคาทุนตามข้อสมมติของการเคลื่อนตัวของสินค้า (Cost flow assumptions)*
 - *ราคาทุนเข้าก่อน – ออกก่อน (First-in, First-out: FIFO)*



การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

- ❑ **ราคาทุนที่เจาะจง (Specific identification)** แสดงราคาทุนของสินค้าคงเหลือและต้นทุนสินค้าที่ขายตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น
- ❑ **ราคาทุนตามข้อสมมติของการเคลื่อนตัวของสินค้า (Cost flow assumptions)**
 - **ราคาทุนเข้าก่อน – ออกก่อน (First-in, First-out: FIFO)**
 - **ราคาทุนเข้าหลัง – ออกก่อน (Last-in, First-out: LIFO)**

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)
ไม่อนุญาตให้ใช้วิธีราคาทุนเข้าหลัง - ออกก่อน



การคำนวณสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

- ❑ **ราคาทุนที่เจาะจง (Specific identification)** แสดงราคาทุนของสินค้าคงเหลือและต้นทุนสินค้าที่ขายตามความเป็นจริงที่เกิดขึ้น
- ❑ **ราคาทุนตามข้อสมมติของการเคลื่อนตัวของสินค้า (Cost flow assumptions)**
 - ราคาทุนเข้าก่อน – ออกก่อน (First-in, First-out: FIFO)
 - ราคาทุนเข้าหลัง – ออกก่อน (Last-in, First-out: LIFO)
 - ราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

ตัวอย่างการตีราคาสินค้าคงเหลือ



ข้อมูลสินค้า – A ของบริษัท สัญญา ในเดือนมกราคม 2549 เป็นดังนี้

	จำนวน หน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม (บาท)
คงเหลือ (1 ม.ค.)	4	1,000	4,000
ซื้อ (10 ม.ค.)	2	1,120	2,240
ซื้อ (25 ม.ค.)	<u>2</u>	1,190	<u>2,380</u>
รวมสินค้าที่มีเพื่อขาย	<u>8</u>		<u>8,620</u>

สินค้าคงเหลือที่ตรวจนับได้ ณ 31 มกราคม เท่ากับ 3 หน่วย
(ระหว่างเดือนขายไป 5 หน่วย ๆ ละ 1,500 บาท รวมเป็นเงิน 7,500 บาท)

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Periodic)



4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

เข้าก่อน



เข้าหลัง

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Periodic)



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Periodic)



$$\text{สินค้าคงเหลือ} = (2 \text{ หน่วย @ } 1,190) + (1 \text{ หน่วย @ } 1,120) = 3,500 \text{ บาท}$$

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Periodic)



สินค้าคงเหลือ = (2 หน่วย @ 1,190) + (1 หน่วย @ 1,120) = 3,500 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขาย = 8,620 - 3,500 = 5,120 บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Periodic)



4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

เข้าก่อน



เข้าหลัง

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Periodic)



คงเหลือ 3 หน่วย

ขาย 5 หน่วย

4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

เข้าก่อน



เข้าหลัง

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Periodic)



คงเหลือ 3 หน่วย

ขาย 5 หน่วย



เข้าก่อน



เข้าหลัง

สินค้าคงเหลือ = 3 หน่วย @ 1,000 = 3,000 บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Periodic)



คงเหลือ 3 หน่วย

ขาย 5 หน่วย



เข้าก่อน

เข้าหลัง

สินค้าคงเหลือ = 3 หน่วย @ 1,000 = 3,000 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขาย = 8,620 - 3,000 = 5,620 บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Weighted Average (Periodic)



4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Weighted Average (Periodic)

4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย =

$$(4 \times 1,000) + (2 \times 1,120) + (2 \times 1,190) = 8,620 \text{ บาท}$$



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Weighted Average (Periodic)

4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย =

$$(4 \times 1,000) + (2 \times 1,120) + (2 \times 1,190) = 8,620 \text{ บาท}$$

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วย} = 8,620 \text{ บาท} / 8 \text{ หน่วย} = 1,077.50 \text{ บาท}$$



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Weighted Average (Periodic)

4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย =

$$(4 \times 1,000) + (2 \times 1,120) + (2 \times 1,190) = 8,620 \text{ บาท}$$

ต้นทุนต่อหน่วย = $8,620 \text{ บาท} / 8 \text{ หน่วย} = 1,077.50 \text{ บาท}$

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = $1,077.50 \times 3 = 3,232.50 \text{ บาท}$



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Weighted Average (Periodic)

4 หน่วย @ 1,000

2 หน่วย @ 1,120

2 หน่วย @ 1,190

ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย =

$$(4 \times 1,000) + (2 \times 1,120) + (2 \times 1,190) = 8,620 \text{ บาท}$$

ต้นทุนต่อหน่วย = 8,620 บาท / 8 หน่วย = 1,077.50 บาท

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = 1,077.50 x 3 = 3,232.50 บาท

ต้นทุนสินค้าที่ขาย = 8,620 บาท - 3,232.50 บาท = 5,387.50 บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย			

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	1 @ 1,120

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	1 @ 1,120
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	1 @ 1,120
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,120 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	1 @ 1,120
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,120 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = $(1 @ 1,120) + (2 @ 1,190) = 3,500$ บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - FIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		4 @ 1,000 1 @ 1,120	1 @ 1,120
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,120 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = $(1 @ 1,120) + (2 @ 1,190) = 3,500$ บาท

ต้นทุนขาย = $(4 @ 1,000) + (1 @ 1,120) = 5,120$ บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย			

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	1 @ 1,000

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	1 @ 1,000
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	1 @ 1,000
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,000 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	1 @ 1,000
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,000 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = $(1 @ 1,000) + (2 @ 1,190) = 3,380$ บาท

สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย - LIFO (Perpetual)



วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
				4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		2 @ 1,120
21	ขาย 5 หน่วย		2 @ 1,120 3 @ 1,000	1 @ 1,000
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		1 @ 1,000 2 @ 1,190

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = $(1 @ 1,000) + (2 @ 1,190) = 3,380$ บาท

ต้นทุนขาย = $(2 @ 1,120) + (3 @ 1,000) = 5,240$ บาท



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040

$$[(4 @ 1,000) + (2 @ 1,120)] / (4 + 2) = 1,040$$



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040
21	ขาย 5 หน่วย		5 @ 1,040	1 @ 1,040



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040
21	ขาย 5 หน่วย		5 @ 1,040	1 @ 1,040
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040
21	ขาย 5 หน่วย		5 @ 1,040	1 @ 1,040
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		3 @ 1,140

$$[(1 @ 1,040) + (2 @ 1,190)] / (1 + 2) = 1,140$$



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040
21	ขาย 5 หน่วย		5 @ 1,040	1 @ 1,040
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		3 @ 1,140

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = 3 @ 1,140 = 3,420 บาท



สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย

Moving Average (Perpetual)

วันที่		รับ (DR.)	จ่าย (CR.)	คงเหลือ
ม.ค. 1	ยกมา 4 หน่วย			4 @ 1,000
10	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,120		6 @ 1,040
21	ขาย 5 หน่วย		5 @ 1,040	1 @ 1,040
31	ซื้อ 2 หน่วย	2 @ 1,190		3 @ 1,140

สินค้าคงเหลือ 3 หน่วย = 3 @ 1,140 = 3,420 บาท

ต้นทุนขาย = 5 @ 1,040 = 5,200 บาท

เปรียบเทียบกำไรขั้นต้นและสินค้าคงเหลือ



Periodic inventory system

	FIFO	LIFO	WA
ขายสินค้า	7,500	7,500	7,500.00
<u>หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย</u>	<u>5,120</u>	<u>5,620</u>	<u>5,387.50</u>
กำไรขั้นต้น	<u>2,380</u>	<u>1,880</u>	<u>2,112.50</u>
สินค้าคงเหลือ	3,500	3,000	3,232.50

WA (Weighted Average)

เปรียบเทียบกำไรขั้นต้นและสินค้าคงเหลือ



Perpetual inventory system

	FIFO	LIFO	MA
ขายสินค้า	7,500	7,500	7,500
<u>หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย</u>	<u>5,120</u>	<u>5,240</u>	<u>5,200</u>
กำไรขั้นต้น	<u>2,380</u>	<u>2,260</u>	<u>2,300</u>
สินค้าคงเหลือ	3,500	3,380	3,420

MA (Moving Average)



End of Chapter 6 (3)

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่า นั้น