



ศูนย์หนังสือภาษา
Chulabook.com
☎ 2255-4433

การบัญชีขั้นต้น

ฉบับอ่านเข้าใจง่าย



พร้อมไฟล์เสียง MP3
ประกอบการอ่านหนังสือ



THAILAND
ACCOUNT.com

อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

บทที่ 7

การบัญชีสำหรับ กิจการที่ผลิตสินค้า



เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจักษอบคุณยิ่ง โดยส่ง
ไฟล์ที่มีข้อผิดพลาดมาที่ amnajrat@gmail.com ระบุ สไลด์เลขที่
ข้อผิดพลาดคือ เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและ
อัปเดตขึ้น website และ blog คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน
เยี่ยมชม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)



กิจการที่ขายสินค้าและกิจการที่ผลิตสินค้า

กิจการที่ซื้อขายสินค้า

ซื้อสินค้า

ขายสินค้า

กิจการที่ผลิตสินค้า

ซื้อวัตถุดิบ

กระบวนการผลิต

สินค้าสำเร็จรูป

ขายสินค้าสำเร็จรูป



งบกำไรขาดทุนสำหรับกิจการที่ผลิตสินค้า

	<u>พันบาท</u>	
ขาย		550
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย :		
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	40	
<u>บวก</u> ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	<u>427</u>	
สินค้าสำเร็จรูปมีเพื่อขาย	467	
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>51</u>	<u>416</u>
กำไรขั้นต้น		134
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>96</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>38</u>

ต้นทุนการผลิตสินค้า (Manufacturing Costs)



- วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)
- ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor)
- ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead)

ต้นทุนการผลิตสินค้า (Manufacturing Costs)



- วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials)
- ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor)
- ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead)

ต้นทุนแปรสภาพ (Conversion Cost)

ต้นทุนการผลิตสินค้า



ซื้อวัตถุดิบ

งบแสดงฐานะการเงิน

วัตถุดิบ

งบกำไรขาดทุน

ต้นทุนการผลิตสินค้า



งบแสดงฐานะการเงิน



วัตถุดิบ

นำเข้าสู่โรงงาน



สินค้าระหว่างผลิต

ซื้อวัตถุดิบ

ค่าแรงงาน

ทางตรง

ค่าใช้จ่าย
การผลิต

งบกำไรขาดทุน

ต้นทุนการผลิตสินค้า



งบแสดงฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุน

ซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบ

นำเข้าสู่โรงงาน

ค่าแรงงาน

ทางตรง

สินค้าระหว่างผลิต

ค่าใช้จ่าย

การผลิต

สินค้าสำเร็จรูป

ต้นทุนการผลิตสินค้า



งบแสดงฐานะการเงิน

ซื้อวัตถุดิบ

วัตถุดิบ

นำเข้าสู่โรงงาน

ค่าแรงงาน
ทางตรง

สินค้าระหว่างผลิต

ค่าใช้จ่าย
การผลิต

สินค้าสำเร็จรูป

งบกำไรขาดทุน

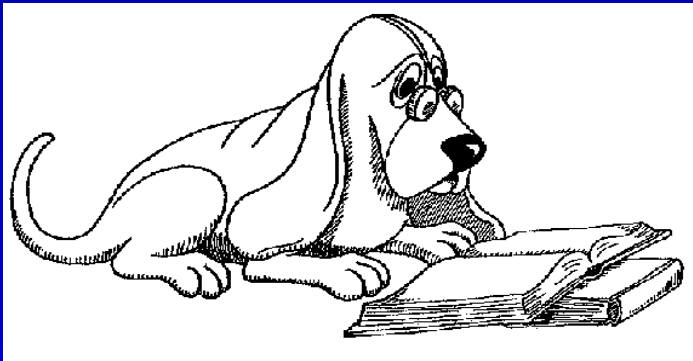
ต้นทุนขาย

เมื่อขาย

สินค้าคงเหลือ (Inventories)



- วัตถุดิบ (Raw Materials)
- สินค้าระหว่างผลิต (Goods in Process) หรือ งานระหว่างทำ (Work in Process)
- สินค้าสำเร็จรูป (Finished Goods)





- ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง
(Perpetual Inventory System)
- ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าเมื่อสิ้นงวด
(Periodic Inventory System)



การบันทึกบัญชีรายการต่างๆ

วัตถุดิบที่ซื้อระหว่างงวดบัญชี จะบันทึกไว้ในบัญชีชื่อวัตถุดิบ สำหรับ ค่าขนส่งวัตถุดิบ การส่งคืนวัตถุดิบ การชำระหนี้ค่าวัตถุดิบโดยได้รับส่วนลด บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับกิจการที่ซื้อขายสินค้า

ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิตและค่าใช้จ่ายดำเนินงาน รายการต่างๆ การบันทึกบัญชีคงเป็นเช่นเดียวกันกับการบันทึกบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายที่ได้ศึกษามาแล้ว

การขายสินค้า บันทึกเช่นเดียวกันกับกิจการที่ขายสินค้า

การบันทึกรายการปรับปรุงบางรายการ



Dr. ค่าเครื่องเล็กตัดบัญชี	XX	
Cr. เครื่องมือเล็ก		XX
Dr. ค่าสิทธิบัตรตัดบัญชี	XX	
Cr. สิทธิบัตร		XX

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต



	<u>พันบาท</u>
ค่าวัสดุดิบทางตรง	204
ค่าแรงงานทางตรง	90
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>135</u>
รวมต้นทุนการผลิต	429
<u>บวก</u> สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	<u>20</u>
รวมต้นทุนการผลิตทั้งหมด	449
<u>หัก</u> สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	<u>22</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเสร็จ	<u>427</u>

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต



	<u>พันบาท</u>
ค่าวัตถุดิบทางตรง	204
ค่าแรงงานทางตรง	90
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>135</u>
รวมต้นทุนการผลิต	429
<u>บวก</u> สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	<u>20</u>
รวมต้นทุนการผลิตทั้งหมด	449
<u>หัก</u> สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	<u>22</u>
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเสร็จ	<u>427</u>

นำไปแสดงในงบกำไรขาดทุน



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40				
สินค้าระหว่างผลิต	20				
วัตถุดิบ	50				

CGM : Cost of Goods Manufactured
(ต้นทุนสินค้าที่ผลิต)



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.		FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40						
สินค้าระหว่างผลิต	20						
วัตถุดิบ	50						

บันทึกยอดสินค้าคงเหลือปลายงวด



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40			51	51
สินค้าระหว่างผลิต	20		22		22
วัตถุดิบ	50		45		45

สินค้าคงเหลือปลายปี: สินค้าสำเร็จรูป 51, สินค้าระหว่างผลิต 22 และ วัตถุดิบ 45



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.		FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40				51	51	
สินค้าระหว่างผลิต	20		22			22	
วัตถุดิบ	50		45			45	

บันทึกการปรับปรุง



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.		FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40				51	51	
สินค้าระหว่างผลิต	20		22			22	
วัตถุดิบ	50		45			45	

ออกยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ไปช่อง งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
หรือ งบกำไรขาดทุน หรือ งบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40	→	40	51	51
สินค้าระหว่างผลิต	20	→	20	22	22
วัตถุดิบ	50	→	50	45	45

ออกยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ไปช่อง งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต
หรือ งบกำไรขาดทุน หรือ งบแสดงฐานะการเงิน



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40			40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20		20	22	22
วัตถุดิบ	50		50	45	45

คำนวณหายอดต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40			40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20		20	22	22
วัตถุดิบ	50		50	45	45
			494	67	

คำนวณหายอดต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ



Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
สินค้าสำเร็จรูป	40			40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20		20	22	22
วัตถุดิบ	50		50	45	45
			494	67	
				427	427
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ (494 – 67)					

คำนวณหายอดต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

สินค้าคงเหลือ ณ สิ้นปี: สินค้าสำเร็จรูป 51,000 บาท
 สินค้าระหว่างผลิต 22,000 บาท วัตถุดิบ 45,000 บาท



พันบาท

Account Titles	Trial Bal.		CGM	Income S.	FPS
.....					
สินค้าสำเร็จรูป	40			51	51
สินค้าระหว่างผลิต	20		22		22
วัตถุดิบ	50		45		45
.....					



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เงินสดและเงินฝาก ธ. ลูกหนี้	11							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				3				
.....	...							
.....	...							
	999	999						
หนี้สงสัยจะสูญ $(80 \times 5\% - 1)$			3					



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
.....	...							
วัสดุโรงงาน	10			8				
วัสดุสำนักงาน	5			4				
.....	...							
.....	...							
	999	999						
.....			...					
ค่าวัสดุโรงงาน (10 - 2)			8					
ค่าวัสดุสำนักงาน (5 - 1)			4					



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เครื่องจักร	280							
ค่าฯสะสม-เครื่องจักร		60		56				
เครื่องใช้ สنج.	60							
ค่าฯสะสม-สจง.		10		6				
.....	...							
	999	999						
.....			...					
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักร (280 x 20%)			56					
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้สำนักงาน (60 x 10%)			6					



Account Titles	Trial Bal.	Adjustments	CGM	Income S.
เงินสดและเงินฝาก ธ. ลูกหนี้	11 80	→ Dr. FPS (งบแสดงฐานะการเงิน)		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	3		
สินค้าสำเร็จรูป	40			51
สินค้าระหว่างผลิต	20		22	
วัตถุดิบ	50		45	
วัสดุโรงงาน	10	8		
วัสดุสำนักงาน	5	4		
เครื่องจักร	280			
ค่าฯสะสม-เครื่องจักร	60	56		



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เงินสดและเงินฝาก ธ.	11							
ลูกหนี้	80							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			1	3	4 Cr.	→	FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40							51
สินค้าระหว่างผลิต	20					22		
วัตถุดิบ	50					45		
วัสดุโรงงาน	10			8				
วัสดุสำนักงาน	5			4				
เครื่องจักร	280							
ค่าฯสะสม-เครื่องจักร		60		56				



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เงินสดและเงินฝาก ธ.	11							
ลูกหนี้	80							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1		3				
สินค้าสำเร็จรูป	40						40	51
สินทรัพย์ระหว่างผลิต	20				20	22		
วัตถุดิบ	50				50	45		
วัสดุโรงงาน	10			8				
วัสดุสำนักงาน	5			4				
เครื่องจักร	280							
ค่าสะสม-เครื่องจักร		60		56				



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เงินสดและเงินฝาก ธ.	11							
ลูกหนี้	80							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1		3				
สินค้าสำเร็จรูป	40						40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20				20	22		
วัตถุดิบ	50				50	45		
วัสดุโรงงาน	10			8				
วัสดุสำนักงาน	5			4				
เครื่องจักร	280							
ค่าสะสม-เครื่องจักร		60		56				

2 Dr. → FPS

1 Dr. → FPS



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เงินสดและเงินฝาก ธ.	11							
ลูกหนี้	80							
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1		3				
สินค้าสำเร็จรูป	40						40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20				20	22		
วัตถุดิบ	50				50	45		
วัสดุโรงงาน	10			8				
วัสดุสำนักงาน	5			4				
เครื่องจักร	280							
ค่าฯสะสม-เครื่องจักร		60		56			116 Cr.	FPS

→ Dr. FPS

116 Cr. → FPS



Account Titles	Trial Bal.	Adjustments	CGM	Income S.
เครื่องใช้ สنج.	60	→ Dr. FPS		
ค่าฯสะสม-سنج.	10	6	16 Cr. → FPS	
เจ้าหนี้	30	→ Cr. FPS		
หุ้นสามัญ	300	→ Cr. FPS		
กำไรสะสม	48	→ Cr. FPS		
ขาย	550			→ 550
ซื้อวัตถุดิบ	199		→ 199	
ค่าแรงงานทางตรง	90		→ 90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18		→ 18	
ค่าเช่า	40			



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
เครื่องใช้ สนนง.	60							
ค่าฯสะสม-สนนง.		10		6				
เจ้าหนี้		30						
หุ้นสามัญ		300						
กำไรสะสม		48						
ขาย	4) จัดสรรปันส่วนค่าเช่าให้ ฝ่ายผลิต 80%, ฝ่ายบริหาร 15%, ฝ่ายขาย 5%							
ซื้อวัตถุดิบ								
ค่าแรงงานทางตรง	90				$40 \times 80%$ $= 32$	$40 \times 20%$ $= 8$		
ค่าแรงงานทางอ้อม	18							
ค่าเช่า	40				→ 32		8	



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments	CGM		Income S.	
ค่าสาธารณูปโภค	30			21		9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22						
เงินเดือนฝ่ายขาย	25						
ค่าโฆษณา							
ค่าขนส่งสินค้า							
	999	999					
หนี้สงสัยจะสูญ			3				
ค่าวัสดุโรงงาน			8				
ค่าวัสดุสำนักงาน			4				

$30 \times 70\% = 21$

$30 \times 30\% = 9$

4) จัดสรรปันส่วนค่าสาธารณูปโภคให้ ฝ่ายผลิต 70%, ฝ่ายบริหาร 20%, ฝ่ายขาย 10%



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		CGM		Income S.	
ค่าสาธารณูปโภค	30				21		9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22						22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25						25	
ค่าโฆษณา	7						7	
ค่าขนส่งสินค้า	12						12	
	999	999						
หนี้สงสัยจะสูญ			3				3	
ค่าวัสดุโรงงาน			8		8			
ค่าวัสดุสำนักงาน			4				4	



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56	→	56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	→			6			



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56		56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6				6			
	77	77	494	67				



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56		56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6				6			
(494 – 67)	77	77	494	67				
ตท.สินค้าที่ผลิตเสร็จ				427	427			



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56		56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6				6			
	77	77	494	67				
ตท.สินค้าที่ผลิตเสร็จ				427	427			
			494	494	563	601	552	514



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56		56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6				6			
	77	77	494	67				
ตท.สินค้าที่ผลิตเสร็จ				427	427			
(601 – 563)			494	494	563	601	552	514
กำไรสุทธิ					38			38



Account Titles	Adjustments		CGM		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56		56					
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6				6			
	77	77	494	67				
ตท.สินค้าที่ผลิตเสร็จ				427	427			
(601 – 563)			494	494	563	601	552	514
กำไรสุทธิ					38			38
					601	601	552	552

Account Titles	CGM	
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	32	
ค่าสาธารณูปโภค	21	
ค่าวัสดุโรงงาน	8	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56	

157

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต

154

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	50
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ	<u>199</u>
วัตถุดิบมีเพื่อใช้ในการผลิต	249
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>45</u>
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	204

Account Titles	CGM	
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	32	
ค่าสาธารณูปโภค	21	
ค่าวัสดุโรงงาน	8	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56	

157

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต

154

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	204
ค่าแรงงานทางตรง	90
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>135</u>
รวมต้นทุนการผลิต (ระหว่างปี)	429

Account Titles	CGM	
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	32	
ค่าสาธารณูปโภค	21	
ค่าวัสดุโรงงาน	8	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.	56	

157

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิต

154

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	204
ค่าแรงงานทางตรง	90
ค่าใช้จ่ายการผลิต	135
รวมต้นทุนการผลิต (ระหว่างปี)	429
<u>บวก</u> สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	<u>20</u>
รวมต้นทุนการผลิตทั้งหมด	449
<u>หัก</u> สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	<u>22</u>
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	427

Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
ขาย		550
ค่าเช่า	8	
ค่าสาธารณูปโภค	9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25	
ค่าโฆษณา	7	
ค่าขนส่งสินค้า	12	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4	
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	
ตท.สินค้าที่ผลิต	427	
	563	601

157

งบกำไรขาดทุน

155

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	40
<u>บวก</u> ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	<u>427</u>
สินค้าสำเร็จรูปมีเพื่อขาย	467
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>51</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	416

Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
ขาย		550
ค่าเช่า	8	
ค่าสาธารณูปโภค	9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25	
ค่าโฆษณา	7	
ค่าขนส่งสินค้า	12	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4	
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	
ตท.สินค้าที่ผลิต	427	
	563	601

ขาย	550
<u>หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย</u>	<u>416</u>
กำไรขั้นต้น	134
<u>หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน</u>	<u>96</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	<u>38</u>

Account Titles

CGM

สินค้านำระหว่างผลิต

20

22

วัตถุดิบ

50

45

ซื้อวัตถุดิบ

199

ค่าแรงงานทางตรง

90

ค่าแรงงานทางอ้อม

18

ค่าเช่า

32

ค่าสาธารณูปโภค

21

ค่าวัสดุโรงงาน

8

ค่าเสื่อมราคา-คจ.

56

157

รายการปิดบัญชี

160

Dr. ต้นทุนสินค้าที่ผลิต 494

Cr. สินค้านำระหว่างผลิต (ต้นปี) 20

วัตถุดิบ (ต้นปี) 50

ซื้อวัตถุดิบ 199

ค่าแรงงานทางตรง 90

ค่าแรงงานทางอ้อม 18

ค่าเช่า 32

ค่าสาธารณูปโภค 21

ค่าวัสดุโรงงาน 8

ค่าเสื่อมราคา 56

Account Titles

CGM

สินค้านำระหว่างผลิต

20

22

วัตถุดิบ

50

45

ซื้อวัตถุดิบ

199

ค่าแรงงานทางตรง

90

ค่าแรงงานทางอ้อม

18

ค่าเช่า

32

ค่าสาธารณูปโภค

21

ค่าวัสดุโรงงาน

8

ค่าเสื่อมราคา-คจ.

56

157

รายการปิดบัญชี

160

Dr. ต้นทุนสินค้าที่ผลิต 494

Cr. สินค้านำระหว่างผลิต (ต้นปี) 20

วัตถุดิบ (ต้นปี) 50

ซื้อวัตถุดิบ 199

ค่าแรงงานทางตรง 90

ค่าแรงงานทางอ้อม 18

ค่าเช่า 32

ค่าสาธารณูปโภค 21

ค่าวัสดุโรงงาน 8

ค่าเสื่อมราคา 56

Dr. สินค้านำระหว่างผลิต (ปลายปี) 22

วัตถุดิบ (ปลายปี) 45

Cr. ต้นทุนสินค้าที่ผลิต 67

Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
ขาย		550
ค่าเช่า	8	
ค่าสาธารณูปโภค	9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25	
ค่าโฆษณา	7	
ค่าขนส่งสินค้า	12	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4	
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	
ตท.สินค้าที่ผลิต	427	
	563	601

157

รายการปิดบัญชี (ต่อ)

162

Dr. ขาย	550	
สินค้าสำเร็จรูป (ปลายปี)	51	
Cr. กำไรขาดทุน		601

Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
ขาย		550
ค่าเช่า	8	
ค่าสาธารณูปโภค	9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25	
ค่าโฆษณา	7	
ค่าขนส่งสินค้า	12	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4	
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	
ตท.สินค้าที่ผลิต	427	
	563	601

157

รายการปิดบัญชี (ต่อ)

162

Dr. กำไรขาดทุน	563	
Cr. สินค้าสำเร็จรูป (ต้นปี)		40
ค่าเช่า		8
ค่าสาธารณูปโภค		9
เงินเดือนฝ่ายบริหาร		22
เงินเดือนฝ่ายขาย		25
ค่าโฆษณา		7
ค่าขนส่งสินค้า		12
หนี้สงสัยจะสูญ		3
ค่าวัสดุสำนักงาน		4
ค่าเสื่อมราคา-สนง.		6
ตท.สินค้าที่ผลิตเสร็จ		427

Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
ขาย		550
ค่าเช่า	8	
ค่าสาธารณูปโภค	9	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25	
ค่าโฆษณา	7	
ค่าขนส่งสินค้า	12	
หนี้สงสัยจะสูญ	3	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4	
ค่าเสื่อมราคา-สนง.	6	
ตท.สินค้าที่ผลิต	427	
	563	601

Dr. กำไรขาดทุน
Cr. กำไรสะสม

38

38



กระดาศทำการและ
การแสดงค่าใช้จ่ายในงบกำโรชาดทุน
ด้วยวิธีลักษณะค่าใช้จ่าย



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		Income S.		FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40					51	51	
สินค้าระหว่างผลิต	20					22	22	
วัตถุดิบ	50					45	45	
.....	...							
	999	999						

สินค้าคงเหลือปลายปี: สินค้าสำเร็จรูป 51, สินค้าระหว่างผลิต 22 และ วัตถุดิบ 45



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		Income S.		FPS	
สินค้าสำเร็จรูป	40	→			40	51	51	
สินค้าระหว่างผลิต	20	→			20	22	22	
วัตถุดิบ	50	→			50	45	45	
.....	รายการที่เคยยื่นยอดช่องงบต้นทุนสินค้าที่ผลิต (CGM) ยื่นยอดไปที่ช่องงบกำไรขาดทุน (Income S.)							



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments		Income S.		FPS	
เครื่องใช้ สنج.	60						60	
ค่าฯสะสม-سنง.		10		6				16
เจ้าหนี้		30						30
หุ้นสามัญ		300						300
กำไรสะสม		48						48
ขาย		550				550		
ซื้อวัตถุดิบ	199				199			
ค่าแรงงานทางตรง	90				90			
ค่าแรงงานทางอ้อม	18				18			
ค่าเช่า	40				40			



Account Titles	Trial Bal.		Adjustments	Income S.	FPS
ค่าสาธารณูปโภค	30			30	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22			22	
เงินเดือนฝ่ายขาย	25			25	
ค่าโฆษณา	7			7	
ค่าขนส่งสินค้า	12			12	
	999	999			
หนี้สงสัยจะสูญ			3	3	
ค่าวัสดุโรงงาน			8	8	
ค่าวัสดุสำนักงาน			4	4	



Account Titles	Trial Bal.	Adjustments		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.		56	→	56			
ค่าเสื่อมราคา-สนง.		6	→	6			



Account Titles	Trial Bal.	Adjustments		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.		56		56			
ค่าเสื่อมราคา-สนง.		6		6			
		77	77	630	668	552	514



Account Titles	Trial Bal.	Adjustments		Income S.		FPS	
ค่าเสื่อมราคา-คจ.		56		56			
ค่าเสื่อมราคา-สนง.		6		6			
		77	77	630	668	552	514
กำไรสุทธิ (668 – 630)				38			38



Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
.....
ขาย		550
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	40	
ค่าสาธารณูปโภค	30	

งบกำไรขาดทุน (วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)

ขาย	550
ค่าใช้จ่าย:	
สินค้าสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น	(11)



Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
.....
ขาย		550
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	40	
ค่าสาธารณูปโภค	30	

งบกำไรขาดทุน (วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)

ขาย	550
ค่าใช้จ่าย:	
สินค้าสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น	(11)
สินค้าระหว่างผลิตเพิ่มขึ้น	(2)
วัตถุดิบลดลง	5



Account Titles	Income S.	
สินค้าสำเร็จรูป	40	51
สินค้าระหว่างผลิต	20	22
วัตถุดิบ	50	45
.....
ขาย		550
ซื้อวัตถุดิบ	199	
ค่าแรงงานทางตรง	90	
ค่าแรงงานทางอ้อม	18	
ค่าเช่า	40	
ค่าสาธารณูปโภค	30	

งบกำไรขาดทุน (วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)	
ขาย	550
ค่าใช้จ่าย:	
สินค้าสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น	(11)
สินค้าระหว่างผลิตเพิ่มขึ้น	(2)
วัตถุดิบลดลง	5
ซื้อวัตถุดิบ	199
ค่าแรงงานทางตรง	90
ค่าแรงงานทางอ้อม	18
ค่าเช่า	40
ค่าสาธารณูปโภค	30



Account Titles	Income S.		งบกำไรขาดทุน (วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)	
ค่าสาธารณูปโภค	30	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22		เงินเดือนฝ่ายบริหาร	22
เงินเดือนฝ่ายขาย	25		เงินเดือนฝ่ายขาย	25
ค่าโฆษณา	7		ค่าโฆษณา	7
ค่าขนส่งสินค้า	12		ค่าขนส่งสินค้า	12
หนี้สงสัยจะสูญ	3		หนี้สงสัยจะสูญ	3
ค่าวัสดุโรงงาน	8		ค่าวัสดุโรงงาน	8
ค่าวัสดุสำนักงาน	4		ค่าวัสดุสำนักงาน	4
ค่าเสื่อมราคา – คจ.	56		ค่าเสื่อมราคา – เครื่องจักร	56
ค่าเสื่อมราคา – สนง.	6		ค่าเสื่อมราคา – เครื่องใช้ฯ	6



งบกำไรขาดทุน (วิธีลักษณะค่าใช้จ่าย)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548

ขาย 550

ค่าใช้จ่าย:

สินค้าสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น (11)

สินค้าระหว่างผลิตเพิ่มขึ้น (2)

วัตถุดิบลดลง 5

ซื้อวัตถุดิบ 199

..... ...

ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้สำนักงาน 6

รวมค่าใช้จ่าย 512

กำไรสุทธิ 38



End of Chapter 7

ตัวเลขที่อยู่ภายในวงกลมที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือการบัญชีขั้นต้น หน้าที่เท่า นั้น