

แผนบริหารการสอนประจำบทที่ 7 การบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตสินค้า

หัวข้อเนื้อหา

1. ปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป
2. บัญชีที่ใช้บันทึกต้นทุนการผลิตสินค้า
3. สินค้าคงเหลือของกิจการผลิตสินค้า
4. การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า
5. การเปรียบเทียบการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
6. การจัดทำต้นทุนการผลิต
7. การจัดทำแสดงฐานะการเงิน

วัตถุประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. บอกความแตกต่างระหว่างธุรกิจผลิตสินค้าและธุรกิจซื้อมาขายไป
2. ยกตัวอย่างปัจจัยการผลิตได้ว่าเป็นวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต
3. อธิบายวงจรการบันทึกบัญชีของธุรกิจผลิตสินค้าและสามารถบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต สินค้าสำเร็จรูป และการขายสินค้า
4. สามารถจัดทำต้นทุนการผลิตและสามารถคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ
5. สามารถจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเข้าใจความแตกต่างในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างธุรกิจผลิตสินค้าและธุรกิจซื้อมาขายไป
7. สามารถจัดทำแสดงฐานะการเงินและเข้าใจความแตกต่างในรายการสินค้าคงเหลือระหว่างธุรกิจผลิตสินค้าและธุรกิจซื้อมาขายไป

วิธีสอนและกิจกรรมการเรียนการสอน

วิธีการสอน สอนตามขั้นตอนการพัฒนาผลการเรียนรู้ในมาตรฐานการเรียนรู้แต่ละด้านที่มุ่งหวัง ซึ่งสอดคล้องกับที่ระบุไว้ในรายละเอียดของหลักสูตร (มคอ.2) ดังนี้

1. อาจารย์ผู้สอนแนะนำตัว อธิบายเนื้อหารายวิชา จุดประสงค์ และเป้าหมายของรายวิชา เกณฑ์การวัดผลและประเมินผล แนะนำหนังสือ ตำรา เอกสารประกอบการสอน และเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม
2. การนำเข้าสู่บทเรียนโดยจัดกิจกรรมการเรียนรู้จากประเด็นสำคัญ
3. อาจารย์สรุปประเด็นสำคัญ
4. บรรยายและสาธิตประกอบสื่อการสอนและการฉาย PowerPoint บทเรียน
5. อภิปรายและซักถาม
6. สอดแทรกการปลูกฝังความมีระเบียบวินัย การเคารพในกฎระเบียบ สาระและกิจกรรมการเรียนการสอนให้ผู้เรียนเกิดความตระหนักในคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ
7. ให้นักศึกษาทำคำถามทบทวนและแบบฝึกปฏิบัติท้ายบท

สื่อการเรียนการสอน

1. PowerPoint
2. เอกสารประกอบการสอนวิชาหลักการบัญชี
3. คำถามทบทวนและแบบฝึกปฏิบัติท้ายบทที่ 7
4. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากฐานข้อมูลของสำนักวิทยบริการและอินเทอร์เน็ต และ
5. กิจกรรมประจำบทเรียนบทที่ 7 พร้อมการประเมินผลงาน

การวัดและประเมินผล

1. กิจกรรมประจำบทเรียนบทที่ 7 และจิตพิสัย จำนวน 10 คะแนน
2. คำถามทบทวนบทที่ 7 จำนวน 10 คะแนน
3. แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 7 จำนวน 10 คะแนน

บทที่ 7**การบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตสินค้า
(Accounting for Manufacturing Businesses)**

กิจการสามารถแยกได้เป็น 3 ประเภทใหญ่ ได้แก่ ธุรกิจบริการ (Service business) ธุรกิจซื้อขายไป/ธุรกิจพาณิชย์กรรม (Merchandize business) และธุรกิจผลิตสินค้า/ธุรกิจอุตสาหกรรม (Manufacturing business) สำหรับการบัญชีสำหรับธุรกิจผลิตสินค้า (Accounting for manufacturing business) ในบทนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้ทราบถึงบัญชีค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ที่นำมาคำนวณต้นทุนผลิตสินค้า รวมทั้งสินค้าคงเหลือประเภทต่างๆ และการจัดทำต้นทุนการผลิต เพื่อแสดงต้นทุนสินค้าที่ผลิตได้ระหว่างปี งบประมาณ การผลิตเป็นรายงานทางการเงินที่กิจการผลิตสินค้าจัดทำเพิ่มขึ้นจากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการซื้อขายสินค้า ในกรณีที่กิจการผลิตสินค้าชนิดเดียวอาจทราบต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้ในรอบปีโดยการคำนวณจากต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นหารด้วยปริมาณสินค้าที่ผลิตได้ แต่ในกิจการผลิตสินค้าขนาดใหญ่ที่ผลิตสินค้าหลายชนิดจากแผนกงานต่างๆ หรือมีกรรมวิธีในการผลิตแตกต่างกัน กิจการย่อมต้องการทราบต้นทุนการผลิตแต่ละขั้นตอนโดยละเอียด ดังนั้น กิจการดังกล่าวนี้จะต้องใช้วิธีการบัญชีต้นทุน (Cost accounting) หรือการบัญชีบริหาร (Management accounting) เพื่อให้ทราบต้นทุนต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการวางแผนงานและการควบคุม ซึ่งวิธีการบัญชีต้นทุนหรือการบัญชีบริหารนี้นักศึกษาจะได้ศึกษาในวิชาการบัญชีต้นทุนหรือวิชาการบัญชีบริหารเป็นวิชาหนึ่งแยกต่างหากในลำดับต่อไป

เนื้อหาในบทนี้จะแบ่งออกเป็น 7 ส่วน ซึ่งประกอบด้วย 7.1 ปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป 7.2 บัญชีที่ใช้บันทึกต้นทุนการผลิตสินค้า 7.3 สินค้าคงเหลือของกิจการผลิตสินค้า 7.4 การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า 7.5 การเปรียบเทียบการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 7.6 การจัดทำต้นทุนการผลิต และ 7.7 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

7.1 ปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป

กิจการผลิตสินค้า/กิจการอุตสาหกรรม (Manufacturing firm) หมายถึง กิจการที่ซื้อวัตถุดิบมาจากซัพพลายเออร์ (Supplier) ซึ่งเป็นผู้จัดส่งวัตถุดิบนั้นมาผ่านกระบวนการผลิต โดยใช้แรงงานและปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อแปลงสภาพวัตถุดิบนั้นมาเป็นสินค้าสำเร็จรูป ตัวอย่างกิจการผลิตสินค้า เช่น กิจการผลิตเสื้อผ้า กิจการผลิตยางรถยนต์ เป็นต้น (จารี หิรัญรัมย์ และคณะ, 2555, หน้า 14-1 – 14-2; พยอม สิงห์เสนห์ และ นรินุช เมฆวิชัย, 2547, หน้า 13-1 – 13-14; อุษณีย์ ตั้งปฏิภาณ, 2556, หน้า 134 – 162) ซึ่งมีปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป ดังต่อไปนี้

1. วัตถุดิบทางตรง (Direct materials) หมายถึง วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตสินค้า การพิจารณาว่าเป็นวัตถุดิบทางตรงหรือไม่ ให้พิจารณาดังนี้

1.1 สามารถสังเกตเห็นได้อย่างชัดเจน เนื่องจากเป็นส่วนประกอบหลักของสินค้าสำเร็จรูป เช่น กิจการผลิตเสื้อ วัตถุดิบทางตรง คือ ผ้า หรือกิจการผลิตโต๊ะ วัตถุดิบทางตรง คือ ไม้ เป็นต้น

1.2 สามารถระบุได้ชัดเจนว่า ในการผลิตสินค้าหนึ่งหน่วยต้องใช้วัตถุดิบทางตรงเท่าไร เช่น เสื้อ 1 ตัว ใช้ผ้า 2 เมตร เป็นต้น

2. ค่าแรงงานทางตรง (Direct labor) หมายถึง ค่าแรงที่เป็นส่วนประกอบหลักในการเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป การพิจารณาว่าเป็นค่าแรงทางตรงหรือไม่ให้พิจารณา ดังนี้

2.1 เป็นค่าแรงหลักในการแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเช่น ผลิตเสื้อ ค่าแรงงานทางตรง คือ ค่าแรงของพนักงานตัดเย็บ

2.2 สามารถระบุได้ชัดเจนว่า ในการผลิตสินค้าหนึ่งหน่วยต้องใช้ค่าแรงงานทางตรงเท่าไร เช่น เสื้อ 1 ตัว ต้องใช้เวลาตัดเย็บ 5 ชั่วโมง คิดเป็นค่าแรง 50 บาท เป็นต้น

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตซึ่งไม่ใช่วัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรง เช่น วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect materials) ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect labor) ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร ค่าสาธารณูปโภคในโรงงาน เป็นต้น ดังนั้นในการจำแนกปัจจัยการผลิต ให้ถือว่าค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตซึ่งไม่สามารถจัดประเภทเป็นวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรงให้จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต

ค่าใช้จ่ายที่นำมาจำแนกเป็นปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ประเภทนั้น ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า คือ ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในโรงงานเท่านั้น สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในสำนักงาน เช่น ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน ค่าสาธารณูปโภคในสำนักงาน ให้จัดเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ห้ามนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในสำนักงานมาจัดเป็นปัจจัยในการผลิต

7.2 บัญชีที่ใช้บันทึกต้นทุนการผลิตสินค้า

เพื่อให้ทราบต้นทุนการผลิตสินค้า กิจกรรมจะทำบัญชีต่างๆ เพื่อแสดงส่วนประกอบของต้นทุนการผลิตสินค้า ดังนี้

1. บัญชีแสดงวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตสินค้า ประกอบด้วย บัญชีวัตถุดิบคงเหลือ บัญชีซื้อวัตถุดิบ บัญชีค่าขนส่งเข้า และบัญชีส่งคืนวัตถุดิบ บัญชีซื้อวัตถุดิบมีวิธีการลงบัญชีเช่นเดียวกับบัญชีซื้อสินค้า
2. บัญชีค่าแรงงานทางตรง เป็นบัญชีเดียวที่ใช้บันทึกต้นทุนการผลิตสินค้า
3. บัญชีต่างๆ ที่ใช้บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่ บัญชีค่าแรงงานทางอ้อม บัญชีเงินเดือนผู้ควบคุมงาน บัญชีค่าไฟฟ้า บัญชีค่าซ่อมแซมอาคารโรงงานและเครื่องจักร บัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดของโรงงาน นอกจากนี้ มีบัญชีค่าวัสดุโรงงานที่ใช้ บัญชีค่าเบี้ยประกันโรงงาน บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน และบัญชีค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ซึ่งจะมีการบันทึกบัญชีเมื่อทำรายการปรับปรุงในวันสิ้นงวดบัญชี

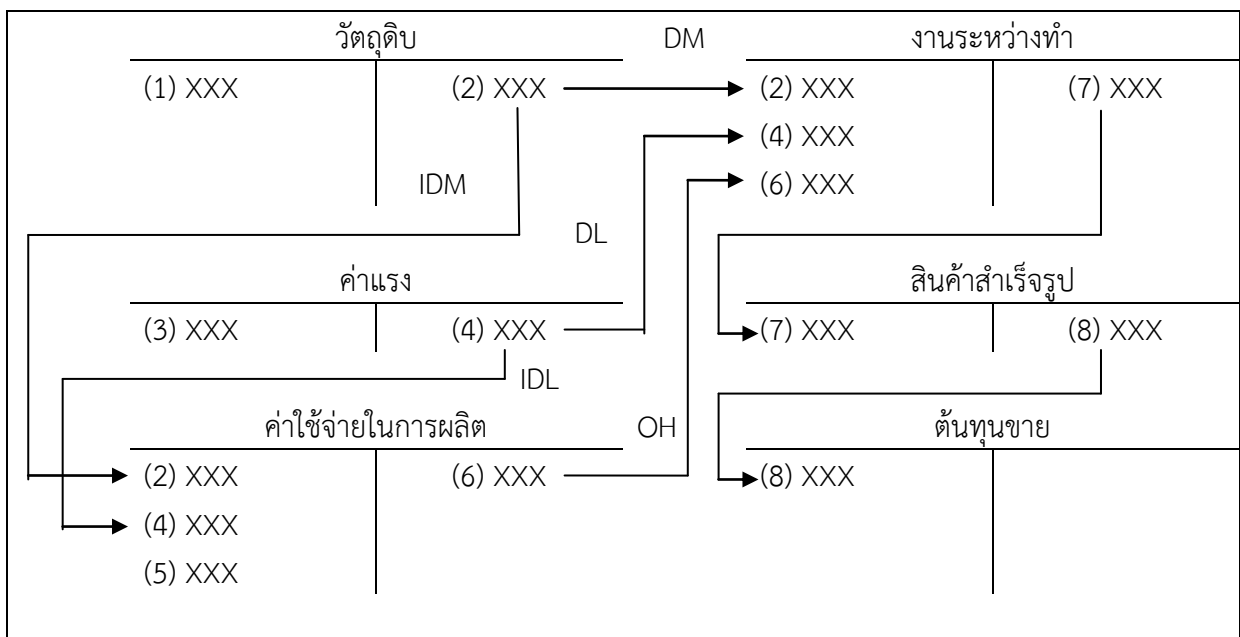
7.3 สินค้าคงเหลือของกิจการผลิตสินค้า

ต้นทุนการผลิตสินค้า ประกอบด้วย ค่าใช้จ่าย 3 ประเภทดังกล่าวข้างต้น โดยปกติแล้วต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีหนึ่งอาจไม่ใช่ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตได้ทั้งหมด เพราะในวันสิ้นงวดบัญชีอาจมีสินค้าที่ยังผลิตไม่เสร็จ เรียกว่า งานระหว่างทำ ดังนั้น ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตขึ้นในงวดบัญชียุ่้น เท่ากับ ต้นทุนการผลิตส่วนที่เป็นงานระหว่างทำเมื่อต้นงวดบัญชี บวกกับ ต้นทุนการผลิตสินค้าทั้งสิ้น หักด้วย ต้นทุนการผลิตส่วนที่เป็นงานระหว่างทำเมื่อสิ้นงวดบัญชี

สินค้าคงเหลือของกิจการผลิตสินค้าอาจจำแนกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป เพื่อให้ทราบยอดสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำเป็นต้องมีการตรวจนับและตีราคาเมื่อสิ้นงวดบัญชี สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือเมื่อต้นงวดบัญชีจะมียอดยกมาทางด้านเดบิตของบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ในกรณีที่กิจการใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic inventory method) ระหว่างปีจะไม่มีการลงรายการเพิ่มเติมในบัญชีนี้ เมื่อทำรายการปิดบัญชีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวดนี้จะปิดโอนไปบัญชีกำไร

ขาดทุนรวมทั้งบันทึกสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือเมื่อสิ้นงวดไว้ในบัญชี งานระหว่างทำคงเหลือและวัตถุดิบคงเหลือ มีวิธีปฏิบัติทำนองเดียวกับสินค้าสำเร็จรูป นั่นคือ เมื่อต้นงวดบัญชีให้บันทึกยอดยกมาไว้ทางด้านเดบิตของบัญชีงานระหว่างทำ และบัญชีวัตถุดิบตามลำดับ เมื่อทำรายการปิดบัญชีให้ปิดโอนงานระหว่างทำและวัตถุดิบต้นงวดไปยังบัญชีต้นทุนการผลิต รวมทั้งบันทึกงานระหว่างทำและวัตถุดิบคงเหลือสิ้นงวด เพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตได้ระหว่างปี

ในกรณีที่กิจการผลิตสินค้าใช้วิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual inventory method) ซึ่งมีวงจรการบันทึกบัญชีตามภาพที่ 7.1 ในกระบวนการบันทึกบัญชีของกิจการผลิตสินค้ามีวงจรบันทึกบัญชีดังนี้ กิจการซื้อวัตถุดิบมาเพื่อใช้ในการผลิตสินค้า จากนั้นใส่ต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion cost) ได้แก่ แรงงานคนและค่าใช้จ่ายในการผลิตต่างๆ เพื่อแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป โดยนำปัจจัยการผลิต ได้แก่ วัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต บันทึกเข้าบัญชีงานระหว่างทำ เมื่อผลิตสินค้าเสร็จให้โอนบัญชีงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป เมื่อขายสินค้าให้ตัดสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย



ภาพที่ 7.1 กระบวนการบันทึกบัญชีของกิจการผลิตสินค้า

ที่มา: อุษณีย์ ตั้งปฏิภาณ (2556, หน้า 136)

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| (1) การซื้อวัตถุดิบ | (5) บันทึกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต |
| (2) การจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต DM คือ วัตถุดิบทางตรง IDM คือ วัตถุดิบทางอ้อม | (6) โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าบัญชีงานระหว่างทำ OH ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| (3) การบันทึกค่าแรง | (7) โอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป ตามจำนวนที่ผลิตเสร็จ |
| (4) การจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต DL คือ ค่าแรงทางตรง IDL คือ ค่าแรงทางอ้อม | (8) โอนสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย |

7.4 การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า

การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า ประกอบด้วย 1. การบันทึกบัญชีวัตถุดิบ เป็นการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อและจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต 2. การบันทึกบัญชีค่าแรง เป็นการบันทึกบัญชีค่าแรงและจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต 3. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต เป็นการบันทึกค่าใช้จ่าย จัดสรรค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตและจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต และ 4. การบันทึกงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป เป็นการโอนสินค้าที่ผลิตเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูป ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีวัตถุดิบ เป็นการบันทึกบัญชีเมื่อซื้อและจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต ดังนี้

1.1 การบันทึกบัญชีสำหรับวัตถุดิบ การซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าของกิจการ สามารถซื้อเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อก็ได้ สามารถทำได้ดังนี้

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป | บัญชีแยกประเภท |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| เดบิต วัตถุดิบ เครดิต เงินสด/เจ้าหนี้การค้า บันทึกการซื้อวัตถุดิบ | วัตถุดิบ ----- XXXX |

ข้อสังเกต กิจการผลิตสินค้าต้องบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual inventory system) ดังนั้น เมื่อมีการซื้อวัตถุดิบจงเดบิตบัญชีวัตถุดิบ แทนบัญชีซื้อ

1.2 การบันทึกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต คือ การนำวัตถุดิบเข้าสู่การผลิตเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป โดยเบิกวัตถุดิบตามจำนวนที่ต้องการใช้ ซึ่งอาจไม่เท่ากับจำนวนที่ซื้อ โดยทุกครั้งที่มีการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตต้องมีการจัดประเภทวัตถุดิบเป็นวัตถุดิบทางตรง หรือ วัตถุดิบทางอ้อม ถ้าเป็นวัตถุดิบทางตรงให้บันทึกเข้าบัญชีงานระหว่างทำ แต่ถ้าเป็นวัตถุดิบทางอ้อมให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งสามารถบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เดบิต งานระหว่างทำ (วัตถุดิบทางตรง DM) ค่าใช้จ่ายในการผลิต (วัตถุดิบทางอ้อม IDM) เครดิต วัตถุดิบ บันทึกการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต |

| บัญชีแยกประเภท | |
|----------------|---------------------|
| วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ |
| (1) XXX | (2) DM |
| (2) DM | (2) DM |
| (2) IDM | ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| | (2) IDM |

XXX คือ จำนวนวัตถุดิบทั้งหมดที่ซื้อ โดยจะเกิดขึ้นเมื่อซื้อวัตถุดิบ
DM (Direct materials) คือ จำนวนวัตถุดิบทางตรงที่นำเข้าสู่กระบวนการผลิต
IDM (Indirect materials) คือ จำนวนวัตถุดิบทางอ้อมที่นำเข้าสู่กระบวนการผลิต

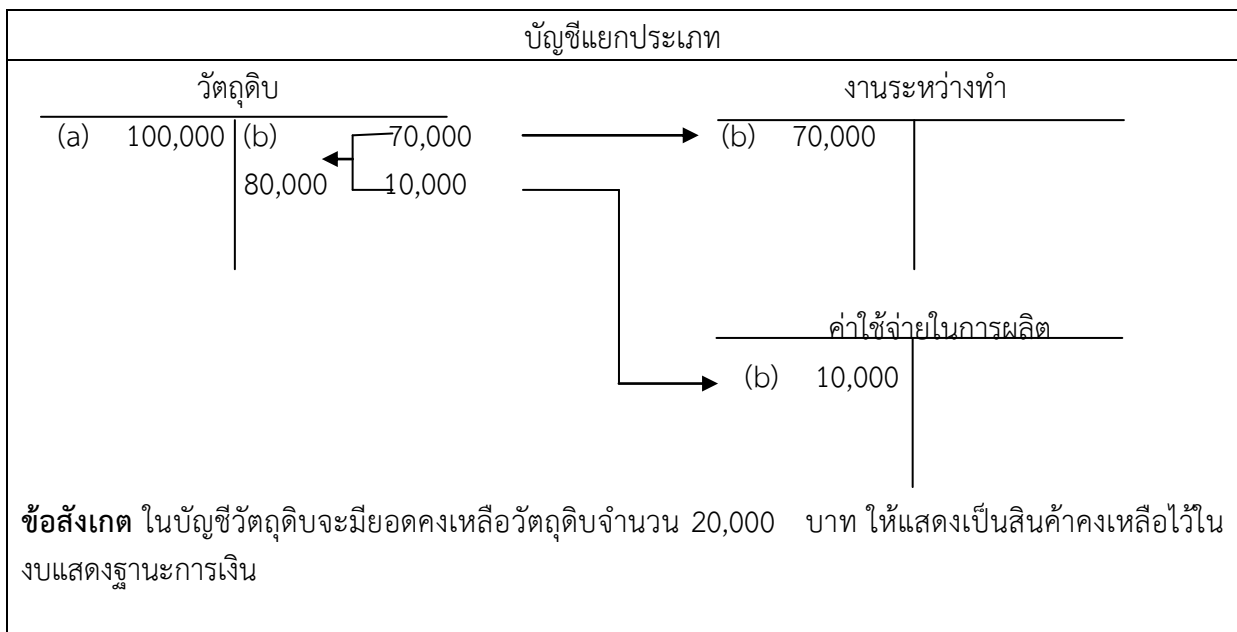
ตัวอย่างที่ 7.1 บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 1 ม.ค. 25X1 ซื้อวัตถุดิบในการผลิตเสื้อทั้งหมด 100,000 บาท ในวันที่ 15 ม.ค. 25X1 มีการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตจำนวน 80,000 บาท โดยเป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 70,000 บาท และวัตถุดิบทางอ้อม จำนวน 10,000 บาท
การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|---------------------------------------------|-------------|---------|---|---------|---|
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | วัตถุดิบ | 103 | 100,000 | - | | |
| | | เงินสด | 101 | | | 100,000 | - |
| | | บันทึกซื้อวัตถุดิบ | | | | | |
| | 15 | งานระหว่างทำ | 104 | 70,000 | - | | |
| | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 508 | 10,000 | - | | |
| | | วัตถุดิบ | 103 | | | 80,000 | - |
| | | บันทึกการจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |

ข้อสังเกต วันที่ซื้อวัตถุดิบ จะบันทึกบัญชีวัตถุดิบ ซึ่งยังไม่มีแยกประเภทว่าเป็นวัตถุดิบทางตรงหรือ วัตถุดิบทางอ้อม เมื่อมีการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต จึงจะมีการจัดประเภทว่าเป็นวัตถุดิบทางตรงหรือวัตถุดิบทางอ้อม สำหรับการบันทึกบัญชีแยกประเภท จะได้ดังนี้



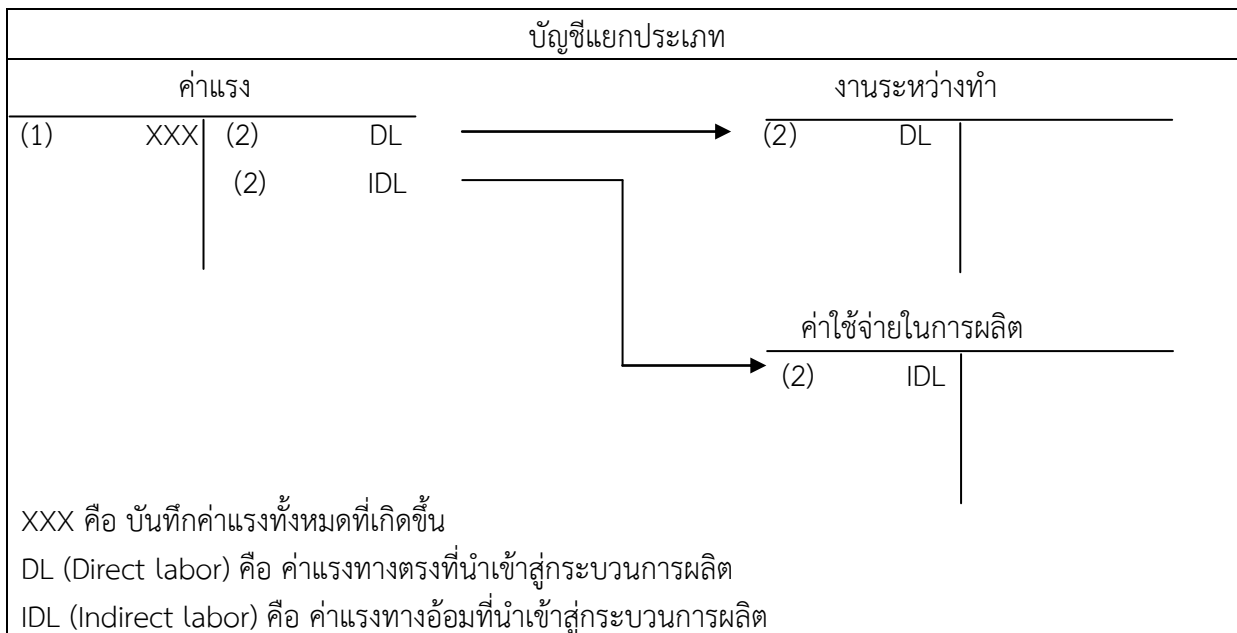
2. การบันทึกบัญชีค่าแรง เป็นการบันทึกบัญชีค่าแรงและจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต

2.1 การบันทึกบัญชีสำหรับค่าแรง เมื่อมีค่าแรงเกิดขึ้นในกิจการ ซึ่งกิจการสามารถจ่ายค่าแรงเป็นเงินสดหรือตั้งเป็นค่าแรงค้างจ่าย

| การบันทึกบัญชีสมุทราয়วันทั่วไป | บัญชีแยกประเภท | | | | |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|------|--|
| เดบิต ค่าแรง เครดิต เงินสด/ค่าแรงค้างจ่าย บันทึกค่าแรง | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="2">ค่าแรง</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">XXXX</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table> | ค่าแรง | | XXXX | |
| ค่าแรง | | | | | |
| XXXX | | | | | |

2.2 จำแนกประเภทค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต ถ้าเป็นค่าแรงทางตรงให้บันทึกเข้าบัญชีงานระหว่างทำ ถ้าเป็นค่าแรงทางอ้อมให้บันทึกเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งสามารถทำได้ดังนี้

| การบันทึกบัญชีในสมุทราয়วันทั่วไป |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เดบิต งานระหว่างทำ (ค่าแรงทางตรง) ค่าใช้จ่ายในการผลิต (ค่าแรงทางอ้อม) เครดิต ค่าแรง บันทึกการจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต |



ตัวอย่างที่ 7.2 บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 20 ม.ค. 25X1 จ่ายค่าแรงพนักงานทั้งหมด 120,000 บาท โดยแบ่งเป็นค่าแรงของพนักงานในสำนักงานจำนวน 30,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าแรงที่เกิดขึ้นในโรงงานซึ่งจัดเป็นค่าแรงทางตรง จำนวน 70,000 บาท และอีก 20,000 บาท จัดเป็นค่าแรงทางอ้อม การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|-------------------------------------------|-------------|---------|---|---------|---|
| 25X1 | | | | | | |
| ม.ค. 20 | ค่าแรง | 507 | 120,000 | - | | |
| | เงินสด | 101 | | | 120,000 | - |
| | บันทึกจ่ายค่าแรงพนักงาน | | | | | |
| | งานระหว่างทำ | 104 | 70,000 | - | | |
| | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 508 | 20,000 | - | | |
| | ค่าแรง | 507 | | | 90,000 | - |
| | บันทึกการจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |

บัญชีแยกประเภท

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|--|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">ค่าแรง</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">งานระหว่างทำ</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(c) 120,000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(d) 70,000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(d) 90,000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> | ค่าแรง | งานระหว่างทำ | (c) 120,000 | (d) 70,000 | (d) 90,000 | | → | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">ค่าใช้จ่ายในการผลิต</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(d) 20,000</td> </tr> </table> | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | (d) 20,000 |
| ค่าแรง | งานระหว่างทำ | | | | | | | | | |
| (c) 120,000 | (d) 70,000 | | | | | | | | | |
| (d) 90,000 | | | | | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | | | | | | | | |
| (d) 20,000 | | | | | | | | | | |

(c) เมื่อมีการจ่ายค่าแรง (บันทึกเช่นเดียวกับการบันทึกค่าใช้จ่ายทั่วไป)

(d) จัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต ในบัญชีค่าแรงจะมียอดคงเหลือ จำนวน 30,000 บาท ให้แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในสำนักงาน จึงไม่ต้องจำแนกเป็นปัจจัยการผลิต

จากโจทย์ตัวอย่างที่ 7.2 ในการบันทึกค่าแรง เมื่อทราบว่าแบ่งเป็นค่าแรงในสำนักงาน เป็นจำนวน 30,000 บาท และค่าแรงในโรงงานจำนวน 90,000 บาท (ค่าแรงทางตรง 70,000 บาท และค่าแรงทางอ้อม 20,000 บาท) สามารถบันทึกบัญชีดังนี้

| แบบที่ 1 (นิยม) | | แบบที่ 2 | |
|----------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------|---------|
| ค่าแรง | 120,000 | ค่าแรง | 30,000 |
| เงินสด | 120,000 | งานระหว่างทำ | 70,000 |
| บันทึกจ่ายค่าแรงพนักงาน | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 20,000 |
| งานระหว่างทำ | 70,000 | เงินสด | 120,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 20,000 | บันทึกจ่ายค่าแรงพนักงานและจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | |
| ค่าแรง | 90,000 | | |
| บันทึกจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | |

จะสังเกตเห็นว่า ในแบบที่ 1 เมื่อนำบัญชีค่าแรงด้านเดบิตและด้านเครดิตมาหักล้างกัน จะมียอดดุลด้านเดบิตเท่ากับ 30,000 บาท และเมื่อเทียบรายการอื่นๆ ในแบบที่ 1 และแบบที่ 2 จะได้ผลลัพธ์ที่เหมือนกันคือ งานระหว่างทำบันทึกด้านเดบิต 70,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตบันทึกด้านเดบิต 20,000 บาท และเงินสดบันทึกด้านเครดิต 120,000 บาท โดยแบบที่ 1 จะเป็นที่ยอมรับมากกว่า เนื่องจากเป็นการบันทึกตามขั้นตอนการบันทึกบัญชี แต่แบบที่ 2 เป็นการบันทึกขั้นตอนที่ 1 และ 2 พร้อมกัน ใช้เมื่อบันทึกค่าใช้จ่ายและจัดสรรค่าแรงในวันเดียวกัน

ข้อสังเกต ในขั้นตอนการซื้อวัตถุดิบและการบันทึกค่าแรง ยังไม่มีการจัดประเภทเป็นทางตรงหรือทางอ้อม แต่เมื่อมีการจัดสรรวัตถุดิบและค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต ต้องมีการจัดประเภทเป็นทางตรงหรือทางอ้อมเพื่อใช้ในการบันทึกบัญชี ซึ่งถ้าเป็นวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรงให้บันทึกในบัญชีงานระหว่างทำ แต่ถ้าวัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อมให้บันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต ดังนั้น ปัจจัยการผลิตที่เป็นวัตถุดิบและค่าแรง ในการจัดสรรเข้าสู่กระบวนการผลิต ต้องมีการจัดประเภทเป็นทางตรงหรือทางอ้อมเสมอ

3. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต เป็นการบันทึกค่าใช้จ่าย จัดสรรค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต และจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต

3.1 มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป | บัญชีแยกประเภท | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|------|--|
| เดบิต ค่าใช้จ่าย * เครดิต เงินสด/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย/ ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2">ค่าใช้จ่าย</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">XXXX</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> | ค่าใช้จ่าย | | XXXX | |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| XXXX | | | | | |
| บันทึกค่าใช้จ่าย * บันทึกค่าใช้จ่าย คือ ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ คู่กับค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |

3.2 การจัดสรรค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยโอนค่าใช้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
|-----------------------------------------------------------------------------|
| เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต เครดิต ค่าใช้จ่าย บันทึกการจัดสรรค่าใช้จ่าย |

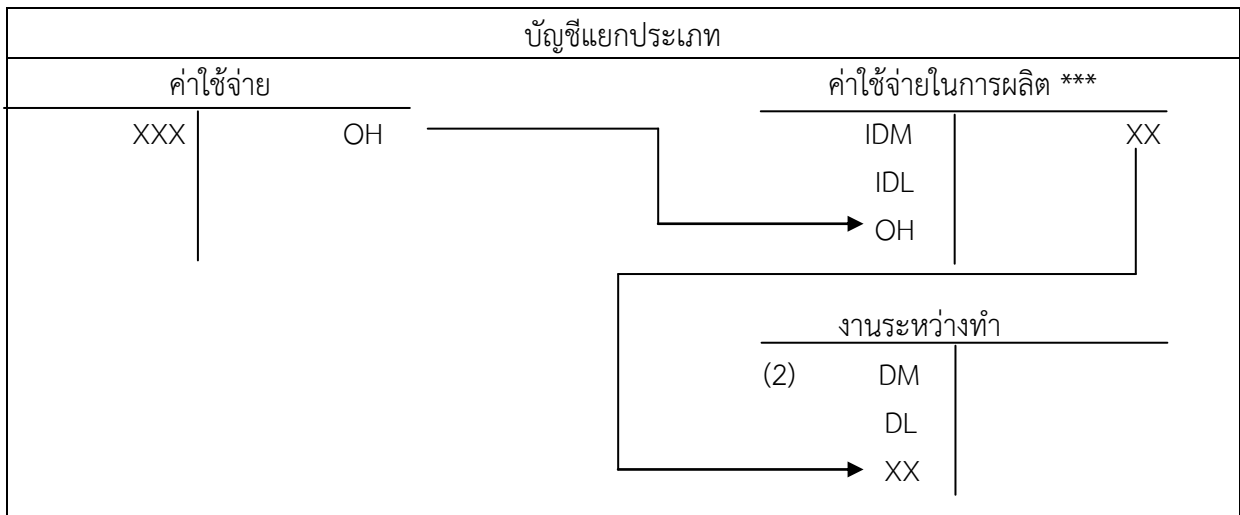
หรือ สามารถบันทึกขั้นตอนที่ 1 และ 2 เข้าด้วยกันได้ดังนี้

| |
|------------------------------------------------------------------------------------------|
| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
| เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต เครดิต เงินสด/ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย/ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ |
| บันทึกการจัดสรรค่าใช้จ่าย |

โดยจะให้ผลลัพธ์ที่เท่ากันไม่ว่าจะลงแบบแยกขั้นตอนหรือรวมขั้นตอน

3.3 โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ บันทึกบัญชีดังนี้

| |
|--------------------------------------------------|
| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
| เดบิต งานระหว่างทำ เครดิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| บันทึกการจัดสรรค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีงานระหว่างทำ |



XXX คือ การบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง (ขั้นที่ 1)

OH คือ การจัดสรรค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิต (เกิดขึ้นในโรงงาน) เป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต (ขั้นที่ 2)

XX คือ การโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ (ขั้นที่ 3)

*** คือ ค่าใช้จ่ายในการผลิต เกิดจากการโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต และเกิดจากการจัดสรรวัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต ดังนั้น ในบัญชีประเภทค่าใช้จ่ายในการผลิตจะประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม (IDM) ค่าแรงทางอ้อม (IDL) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต (OH)

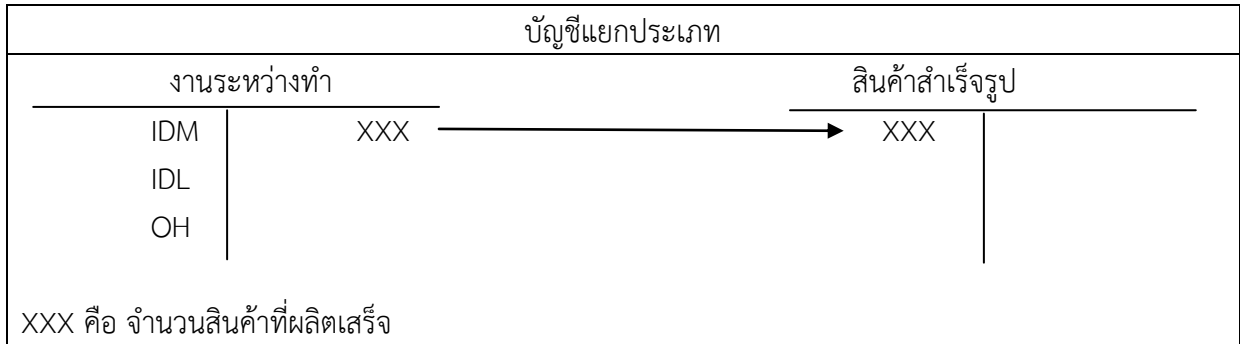
ตัวอย่างที่ 7.3 บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 30 ม.ค. 25X1 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต ดังนี้ ค่าเช่าโรงงาน จำนวน 10,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร จำนวน 5,000 บาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 6,000 บาท และจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมดเข้าบัญชีงานระหว่างทำ (กำหนดให้ใช้วัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อมจากตัวอย่างที่ 7.1 และตัวอย่างที่ 7.2) บันทึกบัญชีดังนี้

| วันที่ | แบบที่ 1 | แบบที่ 2 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 25X1 ม.ค. 30 | | |
| | ค่าเช่า 10,000 | ค่าใช้จ่ายในการผลิต 21,000 |
| | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 5,000 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร 5,000 |
| | ค่าสาธารณูปโภค 6,000 | เงินสด 16,000 |
| | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร 5,000 | บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต |
| | เงินสด 16,000 | |
| | บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต | |
| | ค่าใช้จ่ายในการผลิต 21,000 | |
| | ค่าเช่า 10,000 | |
| | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 5,000 | |
| | ค่าสาธารณูปโภค 6,000 | |
| | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต | |
| | งานระหว่างทำ 51,000 | งานระหว่างทำ 51,000 |
| | ค่าใช้จ่ายในการผลิต 51,000** | ค่าใช้จ่ายในการผลิต 51,000** |
| | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่งานระหว่างทำ | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่งานระหว่างทำ |
| | **ประกอบด้วยวัตถุดิบทางอ้อม 10,000 บาท ค่าแรงทางอ้อม 20,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการผลิต 21,000 บาท | |

ซึ่งการบันทึกบัญชีแบบที่ 1 และแบบที่ 2 ให้ผลลัพธ์ที่เท่ากัน โดยแบบที่ 1 มีการเดบิตค่าใช้จ่ายจากนั้นโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยเครดิตค่าใช้จ่ายออกเมื่อค่าใช้จ่ายตัดกัน ดังนั้น จึงเหลือการบันทึกบัญชีเพียงเดบิตค่าใช้จ่ายในการผลิตและเครดิตเงินสด เช่นเดียวกับแบบที่ 2

4. การบันทึกงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป เป็นการโอนสินค้าที่ผลิตเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูปหลังจากใส่ปัจจัยการผลิตทั้งหมดซึ่งประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าบัญชีงานระหว่างทำแล้ว เมื่อผลิตสินค้าเสร็จให้โอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป ดังนี้

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
|--------------------------------------------|
| เดบิต สินค้าสำเร็จรูป |
| เครดิต งานระหว่างทำ |
| บันทึกเมื่อผลิตเสร็จโอนเป็นสินค้าสำเร็จรูป |



การบันทึกบัญชีเมื่อขายสินค้า เนื่องจากกิจการผลิตสินค้าใช้วิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง ดังนั้น ในการขายสินค้าต้องบันทึกบัญชี 2 ขั้นตอน คือ เมื่อขายสินค้าและตัดสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย โดยบันทึกบัญชีเช่นเดียวกับการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือวิธีแบบต่อเนื่อง (Perpetual inventory) ทำได้ดังนี้

4.1 เมื่อขายสินค้า ให้บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาขาย

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
|----------------------------------------------------------------|
| เดบิต เงินสด/ลูกหนี้การค้า เครดิต ขาย บันทึกการขายสินค้า |

4.2 การตัดสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย ให้บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาทุน

| การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป |
|--------------------------------------------------------------|
| เดบิต ต้นทุนขาย เครดิต สินค้าสำเร็จรูป บันทึกต้นทุนขาย |

ตัวอย่างที่ 7.4 ใช้ข้อมูลจากตัวอย่างที่ 7.1 ตัวอย่างที่ 7.2 และตัวอย่างที่ 7.3 ในวันสิ้นงวดวันที่ 31 ม.ค. 25X1 กิจการผลิตสินค้าเสร็จเป็นจำนวนเท่ากับ 160,000 บาท และกิจการได้รับเงินสดค่าขายสินค้าจำนวน 200,000 บาท โดยมีต้นทุนขายคิดเป็น 70% ของราคาขาย

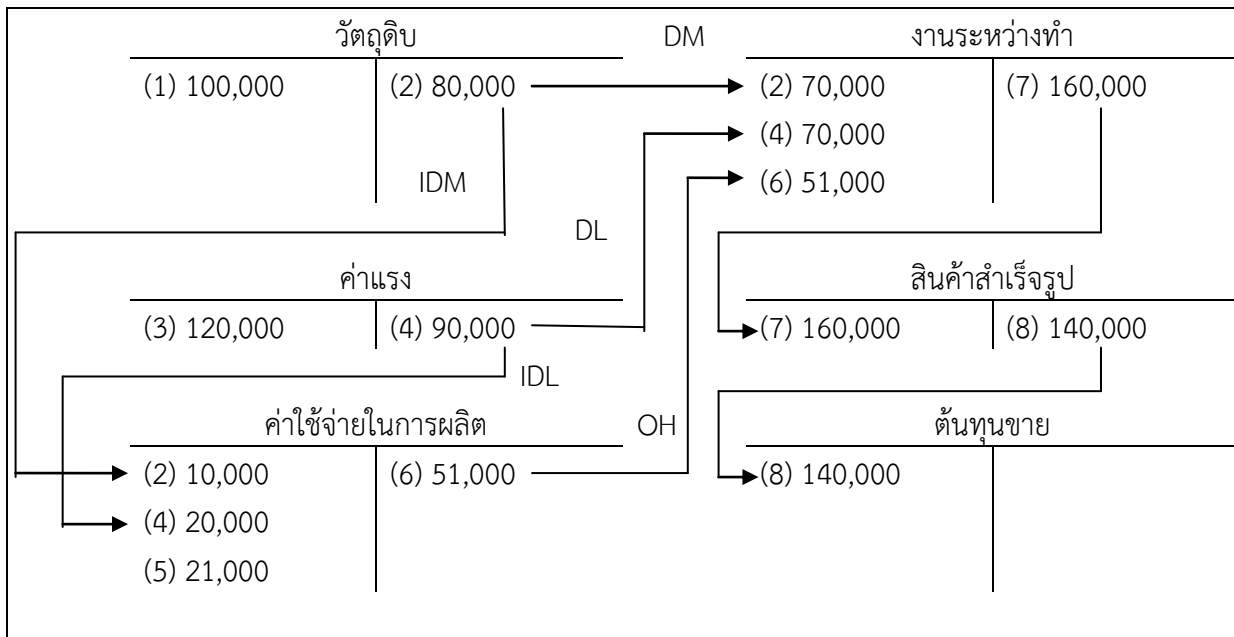
การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

| สมุดรายวันทั่วไป | | | | หน้า 1 | | | |
|------------------|----|-----------------------|-------------|---------|----|---------|----|
| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 31 | สินค้าสำเร็จรูป | 105 | 160,000 | .- | | |
| | | งานระหว่างทำ | 104 | | | 160,000 | .- |
| | | บันทึกสินค้าสำเร็จรูป | | | | | |

สมุดรายวันทั่วไป

| วันเดือนปี | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|---------------------------|---------------------------|---------|---------|---------|---|
| 25X1 | | | | | | |
| ม.ค. 31 | เงินสด | 101 | 200,000 | - | | |
| | ขาย | 401 | | | 200,000 | - |
| | บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด | | | | | |
| | 31 | ต้นทุนขาย (70% X 200,000) | 501 | 140,000 | - | |
| | | สินค้าสำเร็จรูป | 105 | | 140,000 | - |
| | บันทึกต้นทุนขายสินค้า | | | | | |

เมื่อนำรายการค้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นในตัวอย่างที่ 7.1 ถึง ตัวอย่างที่ 7.4 มาผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท จะได้ดังนี้



| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| (1) การซื้อวัตถุดิบ | (5) บันทึกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต |
| (2) การจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต DM คือ วัตถุดิบทางตรง IDM คือ วัตถุดิบทางอ้อม | (6) โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าบัญชีงานระหว่างทำ OH ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| (3) การบันทึกค่าแรง | (7) โอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป ตามจำนวนที่ผลิตเสร็จ |
| (4) การจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต DL คือ ค่าแรงทางตรง IDL คือ ค่าแรงทางอ้อม | (8) โอนสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย |

จะสังเกตขั้นตอนที่ (1) ขั้นตอนที่ (3) และขั้นตอนที่ (5) จะเป็นการลงบัญชีด้านเดียว เนื่องจากพิจารณาเฉพาะบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับวงจรการผลิตสินค้าเท่านั้น

7.5 การเปรียบเทียบการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การเปรียบเทียบการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน) ของกิจการผลิตสินค้ากับกิจการซื้อขายสินค้า จะได้ดังนี้

| กิจการผลิตสินค้า | กิจการซื้อขายสินค้า |
|----------------------------------------|----------------------------------------|
| รายได้จากการขาย | รายได้จากการขาย |
| ต้นทุนขาย | ต้นทุนขาย |
| สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด |
| <u>บวก</u> ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | <u>บวก</u> ซื้อสุทธิ |
| ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย | ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย |
| <u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด | <u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด |
| กำไรขั้นต้น | กำไรขั้นต้น |
| <u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | <u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร |
| กำไรสุทธิ | กำไรสุทธิ |

ซึ่งงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการผลิตสินค้าจะแตกต่างกันกับกิจการซื้อขายสินค้าในส่วนของต้นทุนขาย ดังนี้

1. การได้มาของสินค้า ถ้าเป็นกิจการผลิตสินค้าได้จากการผลิต จึงใช้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จแทนต้นทุนซื้อ

2. สินค้าที่ขาย ถ้าเป็นกิจการผลิตสินค้า ประกอบด้วย สินค้าคงเหลือ 3 ประเภท ดังนั้น ในงบกำไรขาดทุนต้องระบุให้ชัดเจนว่าเป็นสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งแตกต่างจากกิจการซื้อขายสินค้า ซึ่งมีสินค้าคงเหลือประเภทเดียว จึงใช้คำว่าสินค้าคงเหลือเท่านั้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงบกำไรขาดทุนให้ทำเช่นเดียวกับกิจการซื้อขายสินค้า นอกจากนี้ เนื่องจากกิจการผลิตสินค้าต้องใช้ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จ (Cost of goods manufactured) ในการคำนวณต้นทุนขาย ทำให้กิจการผลิตสินค้าต้องจัดทำต้นทุนการผลิตด้วย

7.6 การจัดทำต้นทุนการผลิต

การจัดทำต้นทุนการผลิต (Schedule of cost of goods manufactured) เป็นการจัดทำขึ้นเพื่อหาต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จในแต่ละงวด เพื่อนำไปคำนวณต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการ โดยต้นทุนการผลิตต้องประกอบด้วยปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ประเภท ได้แก่ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ที่ใช้ในงวดปัจจุบัน ซึ่งปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ประเภทรวมเรียกว่า ต้นทุนการผลิต (Total manufacturing cost) นอกจากนี้ กิจการที่เปิดดำเนินงานมาแล้วจะต้องมีงานระหว่างทำต้นงวดคงเหลือในกิจการ ดังนั้น ต้องนำงานระหว่างทำต้นงวดมาผลิตต่อให้เสร็จในงวดปัจจุบัน เมื่อนำงานระหว่างทำต้นงวดรวมกับปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ประเภท ที่ใส่ในงวดปัจจุบัน และหักงานระหว่างทำปลายงวดออก ก็จะได้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ (Cost of goods manufactured) ซึ่งงบต้นทุนการผลิตมีรูปแบบดังนี้

บริษัท XXX จำกัด
งบต้นทุนการผลิต
ประจำปี สิ้นสุดวันที่.....

หน่วย : บาท

| | | | | | |
|---------------------------------------|-------|-------|-----|-------|------------|
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | | | | | |
| วัตถุดิบทางตรงต้นงวด | | | | XXX | |
| ซื้อวัตถุดิบ | | XXX | | | |
| หัก ส่งคืน | (XXX) | | | | |
| ส่วนลดรับ | (XXX) | (XXX) | XXX | | |
| บวก ค่าขนส่งเข้า | | | XXX | XXX | |
| วัตถุดิบทางตรงมีไว้ใช้ | | | | XXX | |
| หัก วัตถุดิบทางตรงปลายงวด | | | | (XXX) | XXX |
| ค่าแรงงานทางตรง | | | | | XXX |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | | | |
| วัตถุดิบทางอ้อมใช้ไป | | | | XXX | |
| ค่าแรงทางอ้อมใช้ไป | | | | XXX | |
| ค่าสาธารณูปโภค | | | | XXX | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร | | | | XXX | |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น | | | | XXX | XXX |
| รวมต้นทุนการผลิต | | | | | XXX |
| บวก งานระหว่างทำต้นงวด | | | | | XXX |
| ต้นทุนการผลิตคิดเข้างานทั้งหมด | | | | | XXX |
| หัก งานระหว่างทำปลายงวด | | | | | (XXX) |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | | | | | XXX |

7.7 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

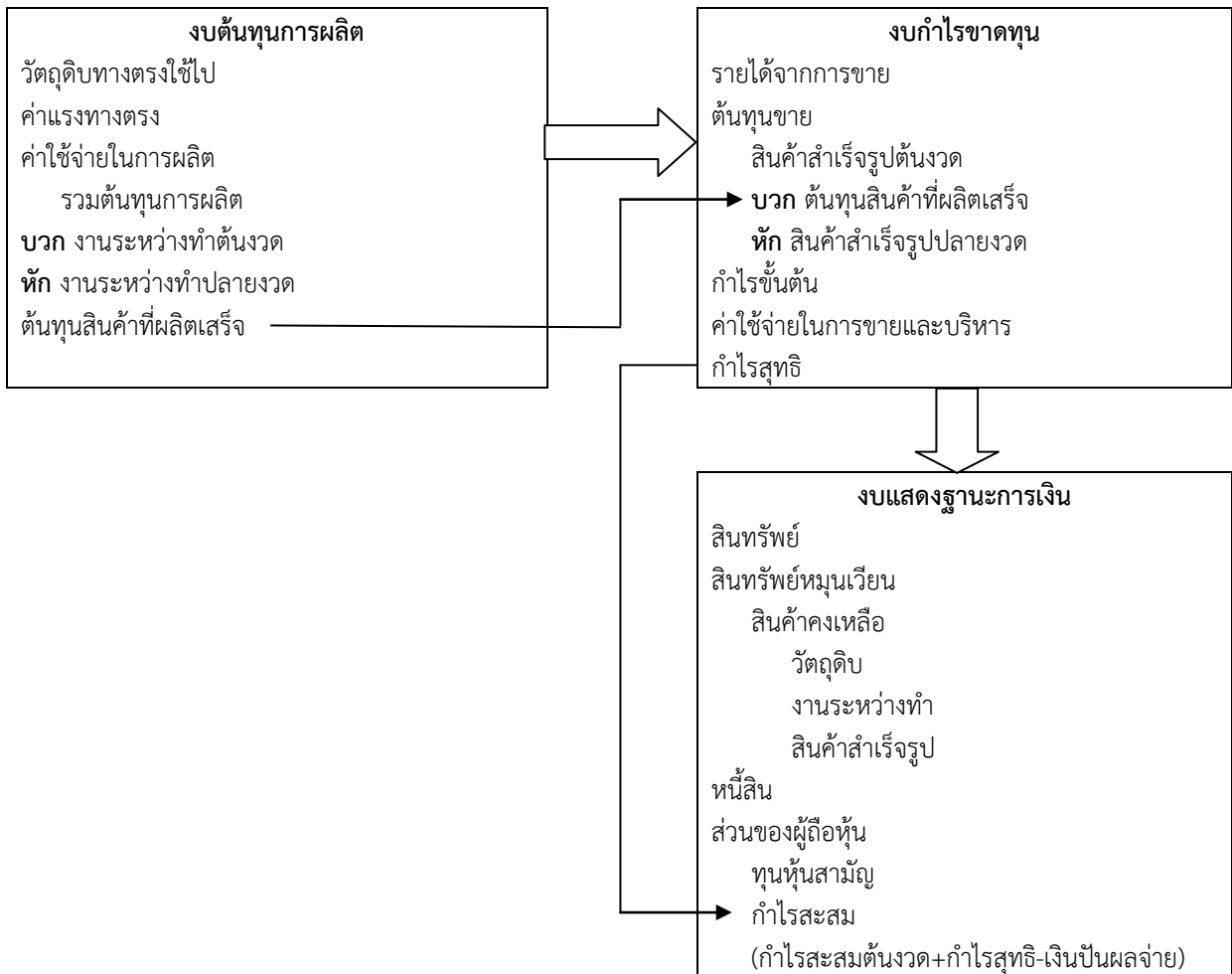
การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินของกิจการผลิตสินค้า ซึ่งประกอบด้วยสินค้าคงเหลือ 3 ประเภท ได้แก่ (1) วัตถุดิบ (Raw material) หมายถึง สินค้าที่มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตสินค้าและบริการ (2) งานระหว่างทำ (Work in process) หมายถึง สินค้าที่อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อทำให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย และ (3) สินค้าสำเร็จรูป (Finished goods) หมายถึง สินค้าที่มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจโดยปกติ อาศัยข้อมูลจากโจทย์ตัวอย่างที่ 7.4 สามารถแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้ดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 มกราคม 25X1

หน่วย : บาท

| | | |
|---------------------------------------------------|---------------|--------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| สินค้าคงเหลือ | | |
| วัตถุดิบ (100,000 - 80,000) | 20,000 | |
| งานระหว่างทำ (70,000 + 70,000 + 51,000 - 160,000) | 31,000 | |
| สินค้าสำเร็จรูป (160,000 - 140,000) | <u>20,000</u> | 71,000 |

ขั้นตอนการจัดทำงบการเงิน ให้จัดทำงบต้นทุนการผลิต งบกำไรขาดทุน และงบแสดงฐานะการเงินตามลำดับ



ตัวอย่างที่ 7.5 บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตสินค้า กิจการใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง โดยมีรายละเอียดของสินค้า ดังนี้

| | วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ | สินค้าสำเร็จรูป |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด (1 ม.ค. X5) | 40,000 | 15,000 | 52,000 |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด (31 ม.ค. X5) | 20,000 | 30,000 | 32,000 |

ในเดือนมกราคม 25X5 มียอดขายเป็นเงิน 1,000,000 บาท กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้น 40% ของยอดขาย กิจการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิต 130% ของค่าแรงทางตรง กิจการจึงมีค่าใช้จ่ายในการผลิตในงวดนี้ 260,000 บาท

(1) การคำนวณหาต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5

อัตรากำไรขั้นต้น หมายถึง อัตรากำไรที่เกิดจากค่าขายหลังหักต้นทุนขายเทียบกับค่าขาย กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้น 40% ของยอดขาย นั่นคือ กำไรขั้นต้น 40 บาท = ยอดขาย 100 บาท - ต้นทุนขาย 60 บาท

| | | | | |
|-----------|---|---------------|---|-----------------|
| ต้นทุนขาย | = | 60% ของยอดขาย | = | 60% X 1,000,000 |
| | = | 600,000 บาท | | |

ดังนั้น ต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับ 600,000 บาท

(2) การคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนมกราคม 25X5

| | | | | | | |
|--------------------------|---|-----------------------|---|--------------------------|---|------------------------|
| ต้นทุนขาย | = | สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | + | ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | - | สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด |
| 600,000 | = | 52,000 | + | ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | - | 32,000 |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | = | 600,000 | - | 52,000 | + | 32,000 |
| | = | 580,000 บาท | | | | |

ดังนั้น ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนมกราคม 25X5 เท่ากับ 580,000 บาท

(3) การคำนวณค่าแรงทางตรงในเดือนมกราคม 25X5

จากโจทย์ กิจการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิต 130% ของค่าแรงทางตรง และกิจการมีค่าใช้จ่ายในการผลิต 260,000 บาท นั่นคือ ค่าใช้จ่ายในการผลิต 130 บาท เท่ากับ ค่าแรงทางตรง 100 บาท

| | | | | |
|--------------|---|----------------------------------|---|----------------------|
| ค่าแรงทางตรง | = | $100 \times$ ค่าใช้จ่ายในการผลิต | = | $100 \times 260,000$ |
| | | 130 | | 130 |
| | = | 200,000 บาท | | |

ดังนั้น ค่าแรงทางตรงในเดือนมกราคม 25X5 เท่ากับ 200,000 บาท

(4) วัตถุดิบทางตรงใช้ไปในเดือนมกราคม 25X5

จากการคำนวณ (2) ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ เท่ากับ 580,000 บาท การคำนวณ (3) ค่าแรงทางตรง เท่ากับ 200,000 บาท และจากโจทย์ ค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับ 260,000 บาท

| | วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ | สินค้าสำเร็จรูป |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด (1 ม.ค. X5) | 40,000 | 15,000 | 52,000 |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด (31 ม.ค. X5) | 20,000 | 30,000 | 32,000 |

ดังนั้น การคำนวณหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไป มีดังต่อไปนี้

ขั้นที่ 1 ใช้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จเพื่อคำนวณหาต้นทุนการผลิต

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------|---|--------------------|---|---------------------|
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | = | ต้นทุนการผลิต | + | งานระหว่างทำต้นงวด | - | งานระหว่างทำปลายงวด |
| 580,000 | = | ต้นทุนการผลิต | + | 15,000 | - | 30,000 |
| ต้นทุนการผลิต | = | 580,000 | - | 15,000 | + | 30,000 |
| | = | 595,000 บาท | | | | |

ขั้นที่ 2 ใช้ต้นทุนการผลิต (ที่คำนวณได้ในขั้นที่ 1) เพื่อหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไป

| | | | | | | |
|---------------------|---|---------------------|---|--------------|---|---------------------|
| ต้นทุนการผลิต | = | วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | + | ค่าแรงทางตรง | + | ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| 595,000 | = | วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | + | 200,000 | + | 260,000 |
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | = | 595,000 | - | 200,000 | - | 260,000 |
| | = | 135,000 บาท | | | | |

ตัวอย่างที่ 7.6 บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตเสื้อ กิจการใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X6 มียอดคงเหลือของบัญชีดังนี้

| | |
|-------------------------------|---------------|
| เงินสด | 400,000 บาท |
| วัตถุดิบ (วัตถุดิบทางตรง 70%) | 300,000 บาท |
| งานระหว่างทำ | 400,000 บาท |
| สินค้าสำเร็จรูป (2,000 หน่วย) | 200,000 บาท |
| เครื่องจักร | 500,000 บาท |
| ลูกหนี้การค้า | 100,000 บาท |
| เจ้าหนี้การค้า | 350,000 บาท |
| ทุน-หุ้นสามัญ | 1,500,000 บาท |
| กำไรสะสม | 50,000 บาท |

ในเดือนมกราคม 25X6 มีรายการค้าเกิดขึ้นดังนี้

| | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ม.ค. 1 | ซื้อวัตถุดิบ 1,000,000 บาท เป็นเงินสด โดยมีวัตถุดิบทางตรง 800,000 บาท |
| 3 | จ่ายค่าแรงคนงานและพนักงานในโรงงานเป็นเงิน 400,000 บาท |
| 5 | เก็บเงินจากลูกหนี้การค้า 30,000 บาท |
| 10 | ซื้อเชื่อวัตถุดิบทางตรง 300,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30 |
| 15 | มีค่าใช้จ่ายในการผลิตจำนวน 80,000 บาท ประกอบด้วยค่าวัสดุโรงงาน 30,000 บาท ค่าเช่าโรงงาน 20,000 บาท ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 30,000 บาท |
| 18 | จ่ายเงินชำระหนี้ค่าซื้อวัตถุดิบทั้งจำนวน |
| 25 | มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงาน จำนวน 120,000 บาท ดังนี้ เงินเดือนผู้จัดการและพนักงาน 75,000 บาท ค่าเช่าสำนักงาน 35,000 บาท และค่าสาธารณูปโภค 10,000 บาท |
| 29 | เบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตทั้งสิ้น 1,500,000 บาท เป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 1,300,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นวัตถุดิบทางอ้อม จัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิตโดยเป็นค่าแรงทางตรง 70% ค่าแรงทางอ้อม 30% และโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต |
| 30 | มีสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนนี้จำนวน 22,000 หน่วย เป็นเงิน 2,200,000 บาท |
| 31 | ขายสินค้าจำนวน 20,000 หน่วย หน่วยละ 200 บาท |

การบันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|---------------------------------|-------------|-----------|---|-----------|---|
| 25X6 | | | | | | |
| ม.ค. 1 | วัตถุดิบ | 103 | 1,000,000 | - | | |
| | เงินสด | 101 | | | 1,000,000 | - |
| | บันทึกซื้อวัตถุดิบ | | | | | |
| 3 | ค่าแรง | 507 | 400,000 | - | | |
| | เงินสด | 101 | | | 400,000 | - |
| | บันทึกจ่ายค่าแรงเป็นเงินสด | | | | | |
| 5 | เงินสด | 101 | 30,000 | - | | |
| | ลูกหนี้การค้า | 102 | | | 30,000 | - |
| | บันทึกรับชำระเงินจากลูกหนี้ | | | | | |
| 10 | วัตถุดิบ | 103 | 300,000 | - | | |
| | เจ้าหนี้การค้า | 201 | | | 300,000 | - |
| | บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ | | | | | |

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|--------------------------------------------|-------------|-----------|---|-----------|---|
| 25X6 | | | | | | | |
| ม.ค. | 15 | ค่าวัสดุโรงงาน | 504 | 30,000 | - | | |
| | | ค่าเช่าโรงงาน | 505 | 20,000 | - | | |
| | | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร | 506 | 30,000 | - | | |
| | | เงินสด | 101 | | | 50,000 | - |
| | | ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร | 116 | | | 30,000 | - |
| | | บันทึกค่าใช้จ่าย | | | | | |
| | 15 | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 508 | 80,000 | - | | |
| | | ค่าวัสดุโรงงาน | 504 | | | 30,000 | - |
| | | ค่าเช่าโรงงาน | 505 | | | 20,000 | - |
| | | ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร | 506 | | | 30,000 | - |
| | | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | | | |
| | 15 | เจ้าหนี้การค้า | 201 | 300,000 | - | | |
| | | เงินสด (300,000 - 6,000) | 101 | | | 294,000 | - |
| | | วัตถุดิบ (300,000 X 2%) | 103 | | | 6,000 | - |
| | | บันทึกจ่ายชำระเงินค่าซื้อวัตถุดิบ | | | | | |
| | 25 | เงินเดือน | 511 | 75,000 | - | | |
| | | ค่าเช่าสำนักงาน | 512 | 35,000 | - | | |
| | | ค่าสาธารณูปโภค | 513 | 10,000 | - | | |
| | | เงินสด | 101 | | | 120,000 | - |
| | | บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายสำนักงาน | | | | | |
| | 29 | งานระหว่างทำ | 104 | 1,300,000 | - | | |
| | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 508 | 200,000 | - | | |
| | | วัตถุดิบ | 103 | | | 1,500,000 | - |
| | | บันทึกจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |
| | 29 | งานระหว่างทำ (400,000 X 70%) | 104 | 280,000 | - | | |
| | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต (400,000 X 30%) | 508 | 120,000 | - | | |
| | | ค่าแรง | 507 | | | 400,000 | - |
| | | บันทึกจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|----------------------------------------------|-------------|-----------|---|-----------|---|
| 25X6 | | | | | | | |
| ม.ค. | 29 | งานระหว่างทำ (80,000+200,000+120,000) | 104 | 400,000 | - | | |
| | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | 508 | | | 400,000 | - |
| | | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ | | | | | |
| | 30 | สินค้าสำเร็จรูป | 105 | 2,200,000 | - | | |
| | | งานระหว่างทำ | 104 | | | 2,200,000 | - |
| | | บันทึกโอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป | | | | | |
| | 31 | เงินสด | 101 | 4,000,000 | - | | |
| | | ขาย (20,000 X 200) | 401 | | | 4,000,000 | - |
| | | บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด | | | | | |
| | | ต้นทุนขาย (20,000 X 100) | 501 | 2,000,000 | - | | |
| | | สินค้าสำเร็จรูป | 105 | | | 2,000,000 | - |
| | | บันทึกต้นทุนขาย | | | | | |

บัญชีแยกประเภทของบัญชีคุมยอดวัตถุดิบ คุมยอดค่าแรง และคุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต งานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป และต้นทุนขาย

| วัตถุดิบ | | | | งานระหว่างทำ | | | |
|----------|------------------|-----|------------------|--------------|------------------|-----|------------------|
| / | 300,000 | (5) | 6,000 | / | 400,000 | (9) | 2,200,000 |
| (1) | 1,000,000 | (6) | 1,500,000 | (6) | 1,300,000 | | |
| (3) | <u>300,000</u> | / | <u>94,000</u> | (7) | 280,000 | | |
| | | | | (8) | <u>400,000</u> | / | <u>180,000</u> |
| | <u>1,600,000</u> | | <u>1,600,000</u> | | <u>2,380,000</u> | | <u>2,380,000</u> |
| / | 94,000 | | | / | 180,000 | | |

| ค่าแรง | | สินค้าสำเร็จรูป | |
|--------|----------------|-----------------|------------------|
| (2) | <u>400,000</u> | (7) | <u>400,000</u> |
| | | / | 200,000 |
| | | (9) | <u>2,200,000</u> |
| | | | / |
| | | | <u>400,000</u> |
| | | | <u>2,400,000</u> |
| | | / | 400,000 |

| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | ต้นทุนขาย | |
|---------------------|----------------|-----------|----------------|
| (4) | 80,000 | (8) | <u>400,000</u> |
| (6) | 200,000 | (10) | 2,000,000 |
| (7) | <u>120,000</u> | | |
| | <u>400,000</u> | | |

การจัดทำต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6
บริษัท มณฑา จำกัด
งบต้นทุนการผลิต
ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | | |
| วัตถุดิบทางตรงต้นงวด (300,000 X 70%) | 210,000 | |
| บวก วัตถุดิบทางตรงระหว่างงวด (800,000 + 300,000 - 6,000) | <u>1,094,000</u> | |
| วัตถุดิบทางตรงที่มีไว้ใช้ | 1,304,000 | |
| หัก วัตถุดิบทางตรงปลายงวด (1,304,000 - 1,300,000) | <u>4,000</u> | 1,300,000 |
| ค่าแรงงานทางตรง (400,000 X 70%) | | 280,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | |
| วัตถุดิบทางอ้อมใช้ไป (1,500,000 - 1,300,000) | 200,000 | |
| ค่าแรงทางอ้อมใช้ไป (400,000 X 30%) | 120,000 | |
| ค่าวัสดุโรงงาน | 30,000 | |
| ค่าเช่าโรงงาน | 20,000 | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร | <u>30,000</u> | <u>400,000</u> |
| รวมต้นทุนการผลิต | | 1,980,000 |
| บวก งานระหว่างทำต้นงวด | | 400,000 |
| หัก งานระหว่างทำปลายงวด | | (180,000) |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | | <u>2,200,000</u> |

การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

บริษัท มณฑา จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (บางส่วน)

ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| รายได้จากการขาย (20,000 X 200) | | 4,000,000 |
| ต้นทุนขาย | | |
| สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | 200,000 | |
| บวก ต้นทุนสินค้าผลิตเสร็จ | <u>2,200,000</u> | |
| ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย | 2,400,000 | |
| หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด | <u>(400,000)</u> | <u>2,000,000</u> |
| กำไรขั้นต้น | | 2,000,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | | |
| เงินเดือน | (75,000) | |
| ค่าเช่าสำนักงาน | (35,000) | |
| ค่าสาธารณูปโภค | <u>(10,000)</u> | <u>(120,000)</u> |
| กำไรสุทธิ | | <u>1,880,000</u> |

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6

บริษัท มณฑา จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)

ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสด | 2,566,000 | |
| ลูกหนี้การค้า | 70,000 | |
| วัตถุดิบ (4,000 + 90,000) | 94,000 | |
| งานระหว่างทำ | 180,000 | |
| สินค้าสำเร็จรูป (4,000 หน่วย) | 400,000 | 3,310,000 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| เครื่องจักร | 500,000 | |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร | <u>(30,000)</u> | <u>470,000</u> |
| รวมสินทรัพย์ | | <u>3,780,000</u> |

บริษัท มณฑา จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน) (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|---------------------------------------|------------------|-------------------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 350,000 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| ทุนหุ้นสามัญ | 1,500,000 | |
| กำไรสะสม (50,000 + 1,880,000) | <u>1,930,000</u> | <u>3,430,000</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | <u>3,780,000</u> |

7.8 สรุป

กิจการผลิตสินค้า (Manufacturing firm) หมายถึง กิจการที่ซื้อวัตถุดิบแล้วนำวัตถุดิบนั้นมาผ่านกระบวนการผลิต โดยใช้แรงงานและปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป

การบัญชีสำหรับกิจการผลิตสินค้า ซึ่งประกอบด้วย ปัจจัยการผลิตที่จำเป็นเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป ได้แก่ วัตถุดิบทางตรง (Direct materials) หมายถึง วัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตสินค้า ค่าแรงงานทางตรง (Direct labor) หมายถึง ค่าแรงที่เป็นส่วนประกอบหลักในการเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป และค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตซึ่งไม่ใช่วัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรง

บัญชีที่ใช้บันทึกต้นทุนการผลิตสินค้า ได้แก่ บัญชีแสดงวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตสินค้า บัญชีค่าแรงงานทางตรง และบัญชีต่างๆ ที่ใช้บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิต

สินค้าคงเหลือของกิจการผลิตสินค้า อาจจำแนกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป

การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า ได้แก่ (1) การบันทึกบัญชีวัตถุดิบ (2) การบันทึกบัญชีค่าแรง (3) การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต และ (4) การบันทึกงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป

การจัดทำงบต้นทุนการผลิต เป็นการจัดทำขึ้นเพื่อหาต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จในแต่ละงวด เพื่อนำไปคำนวณต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยงบต้นทุนการผลิตต้องประกอบด้วยปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ประเภท ได้แก่ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ที่ใช้ในงวดปัจจุบัน ซึ่งปัจจัยทั้ง 3 ประเภทรวมเรียกว่า ต้นทุนการผลิต (Total manufacturing cost)

การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยสินค้าคงเหลือ 3 ประเภท ได้แก่ (1) วัตถุดิบ (Raw material) (2) งานระหว่างทำ (Work in process) และ (3) สินค้าสำเร็จรูป (Finished goods)

คำถามทบทวนบทที่ 7

จงทำเครื่องหมาย X ลงในกระดาษคำตอบเพียงตัวเลือกเดียวในแต่ละข้อ

1. ข้อใดไม่ใช่สินค้าคงเหลือในกิจการผลิตสินค้า

- | | |
|----------------------|-----------------|
| ก. วัตถุดิบ | ข. งานระหว่างทำ |
| ค. สินค้าสำเร็จรูป | ง. ค่าแรงทางตรง |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

2. ข้อใดไม่ใช่ปัจจัยการผลิตในกิจการผลิตสินค้า

- | | |
|----------------------|----------------------------------|
| ก. วัตถุดิบทางตรง | ข. ค่าแรงทางตรง |
| ค. ค่าแรงทางอ้อม | ง. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

3. ข้อใดคือต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion cost)

- | | |
|----------------------------|----------------------------|
| ก. วัตถุดิบทางตรง | ข. ค่าแรงทางตรง |
| ค. ค่าใช้จ่ายในการผลิต | ง. ถูกทั้งข้อ ก. และข้อ ข. |
| จ. ถูกทั้งข้อ ข. และข้อ ค. | |

4. ข้อใดไม่ใช่การบันทึกบัญชีในวงจรการผลิตสินค้า

- | | |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ก. จัดสรรวัตถุดิบทางตรงเข้างานระหว่างทำ | ข. จัดสรรวัตถุดิบทางอ้อมเข้างานระหว่างทำ |
| ค. จัดสรรค่าแรงทางตรงเข้างานระหว่างทำ | ง. จัดสรรค่าแรงทางอ้อมเข้าค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| จ. จัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ | |

5. ข้อใดคือวิธีการบันทึกบัญชีสำหรับบัญชีวัตถุดิบ

- | | |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ก. วิธีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual) | ข. วิธีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic) |
| ค. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) | ง. วิธีถัวเฉลี่ย (Average) |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

6. ข้อใดคือค่าแรงงานทางตรง

- | | |
|----------------------------------|------------------------------------------------------|
| ก. ค่าจ้างคนทำความสะอาดโรงงาน | ข. ค่าจ้างคนงานประกอบวัตถุดิบขึ้นเป็นผลิตภัณฑ์โดยตรง |
| ค. ค่าจ้างพนักงานควบคุมเวลาทำงาน | ง. ค่าจ้างยามโรงงาน |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

7. ข้อใดไม่ได้ใช้ในการคำนวณต้นทุนขายในกิจการผลิตสินค้า

- | | |
|-----------------------------|---------------------------|
| ก. สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | ข. ซื้อสุทธิ |
| ค. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | ง. สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

8. ข้อใดไม่ได้ใช้ในการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| ก. วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไป | ข. ค่าแรงทางตรง |
| ค. ค่าใช้จ่ายในการผลิต | ง. งานระหว่างทำ |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

9. ข้อใดไม่ได้ใช้ในการคำนวณกำไรขั้นต้นในกิจการผลิตสินค้า

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ก. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | ข. รายได้จากการขาย |
| ค. ต้นทุนขาย | ง. ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

10. ข้อใดคือการจัดสรรเข้าสินค้าสำเร็จรูปในกิจการผลิตสินค้าที่ถูกต้อง

- | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|
| ก. จัดสรรวัตถุดิบเข้าสินค้าสำเร็จรูป | ข. จัดสรรค่าแรงเข้าสินค้าสำเร็จรูป |
| ค. จัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสินค้าสำเร็จรูป | ง. จัดสรรงานระหว่างทำเข้าสินค้าสำเร็จรูป |
| จ. ไม่มีข้อใดถูกต้อง | |

โจทย์ที่ 1 สำหรับคำถามข้อ 11. – ข้อ 13.

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 1 ม.ค. 25X1 ซื้อวัตถุดิบในการผลิตเสื้อทั้งหมด 100,000 บาท ในวันที่ 15 ม.ค. 25X1 มีการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตจำนวน 80,000 บาท โดยเป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 70,000 บาท และวัตถุดิบทางอ้อม จำนวน 10,000 บาท

11. ณ วันที่ 15 ม.ค. 25X1 บัญชีงานระหว่างทำ มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 80,000 บาท |
| จ. 100,000 บาท | |

12. ณ วันที่ 15 ม.ค. 25X1 บัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 80,000 บาท |
| จ. 100,000 บาท | |

13. ณ วันที่ 15 ม.ค. 25X1 บัญชีวัตถุดิบ มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 80,000 บาท |
| จ. 100,000 บาท | |

โจทย์ที่ 2 สำหรับคำถามข้อ 14. – ข้อ 16.

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 20 ม.ค. 25X1 จ่ายค่าแรงพนักงานทั้งหมด 120,000 บาท โดยแบ่งเป็นค่าแรงของพนักงานในสำนักงานจำนวน 30,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าแรงที่เกิดขึ้นในโรงงานซึ่งจัดเป็นค่าแรงทางตรงจำนวน 70,000 บาท และอีก 20,000 บาท จัดเป็นค่าแรงทางอ้อม

14. ณ วันที่ 20 ม.ค. 25X1 บัญชีงานระหว่างทำ มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 20,000 บาท | ข. 30,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 90,000 บาท |
| จ. 120,000 บาท | |

15. ณ วันที่ 20 ม.ค. 25X1 บัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 20,000 บาท | ข. 30,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 90,000 บาท |
| จ. 120,000 บาท | |

16. ณ วันที่ 20 ม.ค. 25X1 บัญชีค่าแรง มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|----------------|---------------|
| ก. 20,000 บาท | ข. 30,000 บาท |
| ค. 70,000 บาท | ง. 90,000 บาท |
| จ. 120,000 บาท | |

โจทย์ที่ 3 สำหรับคำถามข้อ 17. – ข้อ 20.

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 30 ม.ค. 25X1 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต ดังนี้ ค่าเช่าโรงงาน จำนวน 10,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร จำนวน 5,000 บาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 6,000 บาท และจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมดเข้าบัญชีงานระหว่างทำ (กำหนดให้ใช้วัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อมจาก โจทย์ที่ 1 และโจทย์ที่ 2)

17. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 30 มกราคม 25X1 บัญชีวัตถุดิบทางอ้อม มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|---------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 21,000 บาท | ง. 51,000 บาท |
| จ. 72,000 บาท | |

18. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 30 มกราคม 25X1 บัญชีค่าแรงทางอ้อม มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|---------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 21,000 บาท | ง. 51,000 บาท |
| จ. 72,000 บาท | |

19. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 30 มกราคม 25X1 บัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|---------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 21,000 บาท | ง. 51,000 บาท |
| จ. 72,000 บาท | |

20. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 30 มกราคม 25X1 บัญชีงานระหว่างทำ มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- | | |
|---------------|---------------|
| ก. 10,000 บาท | ข. 20,000 บาท |
| ค. 21,000 บาท | ง. 51,000 บาท |
| จ. 72,000 บาท | |

โจทย์ที่ 4 สำหรับคำถามข้อ 21. – ข้อ 23.

ใช้ข้อมูลจากโจทย์ที่ 1 โจทย์ที่ 2 และโจทย์ที่ 3 ในวันสิ้นงวดบัญชีวันที่ 31 ม.ค. 25X1 กิจการผลิตสินค้าเสร็จเป็นจำนวนเท่ากับ 160,000 บาท และกิจการได้รับเงินสดค่าขายสินค้า จำนวน 200,000 บาท โดยมีต้นทุนขายคิดเป็น 70% ของราคาขาย

21. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 31 มกราคม 25X1 บัญชีงานระหว่างทำ มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- ก. 20,000 บาท
- ข. 31,000 บาท
- ค. 140,000 บาท
- ง. 160,000 บาท
- จ. 360,000 บาท

22. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 31 มกราคม 25X1 บัญชีสินค้าสำเร็จรูป มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- ก. 20,000 บาท
- ข. 31,000 บาท
- ค. 140,000 บาท
- ง. 160,000 บาท
- จ. 360,000 บาท

23. ณ วันสิ้นงวดบัญชี 31 มกราคม 25X1 บัญชีต้นทุนขาย มียอดคงเหลือเท่ากับเท่าใด

- ก. 20,000 บาท
- ข. 31,000 บาท
- ค. 140,000 บาท
- ง. 160,000 บาท
- จ. 360,000 บาท

โจทย์ที่ 5 สำหรับคำถามข้อ 24. – ข้อ 28.

บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตสินค้า กิจการใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่องโดยมีรายละเอียดของสินค้า ดังนี้

| | วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ | สินค้าสำเร็จรูป |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด (1 ม.ค. X5) | 40,000 | 15,000 | 52,000 |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด (31 ม.ค. X5) | 20,000 | 30,000 | 32,000 |

ในเดือนมกราคม 25X5 มียอดขายเป็นเงิน 1,000,000 บาท กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้น 40% ของยอดขาย กิจการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิต 130% ของค่าแรงทางตรง กิจการมีค่าใช้จ่ายในการผลิตงวดนี้ 260,000 บาท

24. การคำนวณหาต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- ก. 135,000 บาท
- ข. 200,000 บาท
- ค. 580,000 บาท
- ง. 595,000 บาท
- จ. 600,000 บาท

25. การคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- ก. 135,000 บาท
- ข. 200,000 บาท
- ค. 580,000 บาท
- ง. 595,000 บาท
- จ. 600,000 บาท

26. การคำนวณหาค่าแรงทางตรงของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- ก. 135,000 บาท
- ข. 200,000 บาท
- ค. 580,000 บาท
- ง. 595,000 บาท
- จ. 600,000 บาท

27. การคำนวณหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไปของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- ก. 135,000 บาท
- ข. 200,000 บาท
- ค. 580,000 บาท
- ง. 595,000 บาท
- จ. 600,000 บาท

28. การคำนวณหาต้นทุนการผลิตของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- ก. 135,000 บาท
- ข. 200,000 บาท
- ค. 580,000 บาท
- ง. 595,000 บาท
- จ. 600,000 บาท

โจทย์ที่ 6 สำหรับคำถามข้อ 29. – ข้อ 40.

บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตเสื้อ กิจการใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X6 มียอดคงเหลือของบัญชีดังนี้

| | |
|-------------------------------|---------------|
| เงินสด | 400,000 บาท |
| วัตถุดิบ (วัตถุดิบทางตรง 70%) | 300,000 บาท |
| งานระหว่างทำ | 400,000 บาท |
| สินค้าสำเร็จรูป (2,000 หน่วย) | 200,000 บาท |
| เครื่องจักร | 500,000 บาท |
| ลูกหนี้การค้า | 100,000 บาท |
| เจ้าหนี้การค้า | 350,000 บาท |
| ทุน-หุ้นสามัญ | 1,500,000 บาท |
| กำไรสะสม | 50,000 บาท |

ในเดือนมกราคม 25X6 มีรายการค้าเกิดขึ้นดังนี้

| | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ม.ค. 1 | ซื้อวัตถุดิบ 1,000,000 บาท เป็นเงินสด โดยมีวัตถุดิบทางตรง 800,000 บาท |
| 3 | จ่ายค่าแรงคนงานและพนักงานในโรงงานเป็นเงิน 400,000 บาท |
| 5 | เก็บเงินจากลูกหนี้การค้า 30,000 บาท |
| 10 | ซื้อเชื่อวัตถุดิบทางตรง 300,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30 |
| 15 | มีค่าใช้จ่ายในการผลิตจำนวน 80,000 บาท ประกอบด้วยค่าวัสดุโรงงาน 30,000 บาท ค่าเช่าโรงงาน 20,000 บาท ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 30,000 บาท |
| 18 | จ่ายเงินชำระหนี้ค่าซื้อวัตถุดิบทั้งจำนวน |
| 25 | มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงาน จำนวน 120,000 บาท ดังนี้ เงินเดือนผู้จัดการและพนักงาน 75,000 บาท ค่าเช่าสำนักงาน 35,000 บาท และค่าสาธารณูปโภค 10,000 บาท |
| 29 | เบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตทั้งสิ้น 1,500,000 บาท เป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 1,300,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นวัตถุดิบทางอ้อม จัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิตโดยเป็นค่าแรงทางตรง 70% ค่าแรงทางอ้อม 30% และโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต |
| 30 | มีสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนนี้จำนวน 22,000 หน่วย เป็นเงิน 2,200,000 บาท |
| 31 | ขายสินค้าจำนวน 20,000 หน่วย หน่วยละ 200 บาท |

38. การคำนวณหาค่าแรงทางตรงของเดือนมกราคม 25X6 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- | | |
|------------------|------------------|
| ก. 210,000 บาท | ข. 280,000 บาท |
| ค. 1,094,000 บาท | ง. 1,300,000 บาท |
| จ. 1,304,000 บาท | |

39. การคำนวณหาต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X6 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- | | |
|------------------|------------------|
| ก. 200,000 บาท | ข. 400,000 บาท |
| ค. 2,000,000 บาท | ง. 2,200,000 บาท |
| จ. 2,400,000 บาท | |

40. การคำนวณหากำไรขั้นต้นของเดือนมกราคม 25X6 มีค่าเท่ากับเท่าใด

- | | |
|------------------|------------------|
| ก. 200,000 บาท | ข. 400,000 บาท |
| ค. 2,000,000 บาท | ง. 2,200,000 บาท |
| จ. 2,400,000 บาท | |

แบบฝึกปฏิบัติบทที่ 7

แบบฝึกปฏิบัติ 1 การบันทึกบัญชีวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 1 ม.ค. 25X1 ซื้อวัตถุดิบในการผลิตเสียทั้งหมด 100,000 บาท ในวันที่ 15 ม.ค. 25X1 มีการเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตจำนวน 80,000 บาท โดยเป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 70,000 บาท และวัตถุดิบทางอ้อม จำนวน 10,000 บาท

ให้ทำ

- (1) บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท
- (3) บัญชีวัตถุดิบจะมียอดคงเหลือวัตถุดิบจำนวนเท่าใด ให้แสดงเป็นรายการอะไรในงบแสดงฐานะการเงิน

คำตอบ (1) การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|---------------------------------------------|-------------|-------|--|--------|--|
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 1 | | | | | | |
| | | บันทึกซื้อวัตถุดิบ | | | | | |
| | 15 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกการจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |

คำตอบ (2) ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท จะได้ดังนี้

วัตถุดิบ

| วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|---|--------|---------------|-------|------------|----|---------------------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | | 25X1 | | | | |
| ม.ค. | 1 | เงินสด | รว.1 | | ม.ค. | 15 | งานระหว่างทำ | | |
| | | | | | | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | |
| | | | | | | | ยอดยกไป | | |

งานระหว่างทำ

| วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|----|----------|---------------|-------|------------|--|--------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | | 25X1 | | | | |
| ม.ค. | 15 | วัตถุดิบ | รว.1 | | | | | | |

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

| วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|----|----------|---------------|-------|------------|--|--------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | | 25X1 | | | | |
| ม.ค. | 15 | วัตถุดิบ | รว.1 | | | | | | |

คำตอบ (3) บัญชีวัตถุดิบจะมียอดคงเหลือวัตถุดิบจำนวน บาท ให้แสดงเป็น
ไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

แบบฝึกปฏิบัติ 2 การบันทึกบัญชีจำแนกประเภทค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 20 ม.ค. 25X1 จ่ายค่าแรงพนักงานทั้งหมด 120,000 บาท โดยแบ่งเป็นค่าแรงของพนักงานในสำนักงานจำนวน 30,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าแรงที่เกิดขึ้นในโรงงานซึ่งจัดเป็นค่าแรงทางตรง จำนวน 70,000 บาท และอีก 20,000 บาท จัดเป็นค่าแรงทางอ้อม

ให้ทำ

- (1) บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท
- (3) บัญชีค่าแรงจะมียอดคงเหลือค่าแรงจำนวนเท่าใด ให้แสดงเป็นรายการอะไรในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

คำตอบ (1) การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|----------------------------------------|-------------|-------|--|--------|--|
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 20 | | | | | | |
| | | บันทึกจ่ายค่าแรงพนักงาน | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |

คำตอบ (2) ผ่านรายการไปบัญชีแยกประเภท จะได้ดังนี้

ค่าแรง

| วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|--------|---------------|-------|------------|---------------------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | 25X1 | | | |
| ม.ค. 20 | เงินสด | รว.1 | | ม.ค. 15 | งานระหว่างทำ | | |
| | | | | | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | |
| | | | | | กำไรขาดทุน | | |

งานระหว่างทำ

| วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|--------|---------------|-------|------------|--------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | 25X1 | | | |
| ม.ค. 20 | ค่าแรง | รว.1 | | | | | |

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

| วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เดบิต | วันเดือนปี | รายการ | หน้า บัญชี | เครดิต |
|------------|--------|---------------|-------|------------|--------|---------------|--------|
| 25X1 | | | | 25X1 | | | |
| ม.ค. 20 | ค่าแรง | รว.1 | | | | | |

คำตอบ (3) บัญชีค่าแรงจะมียอดคงเหลือค่าแรงจำนวน บาท ให้แสดงเป็น
ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

แบบฝึกปฏิบัติ 3 การบันทึกบัญชีโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ

บริษัท มณฑา จำกัด วันที่ 30 ม.ค. 25X1 มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต ดังนี้ ค่าเช่าโรงงาน จำนวน 10,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร จำนวน 5,000 บาท ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 6,000 บาท และจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมดเข้าบัญชีงานระหว่างทำ (กำหนดให้ใช้วัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อมจากแบบฝึกปฏิบัติ 1 และแบบฝึกปฏิบัติ 2)

ให้ทำ

บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

คำตอบแบบฝึกปฏิบัติ 3 การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|--|--------|--|
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 30 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่งานระหว่างทำ ประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม บาท ค่าแรงทางอ้อม บาท และค่าใช้จ่ายในการผลิต บาท | | | | | |

แบบฝึกปฏิบัติ 4 การบันทึกบัญชีโอนสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย

ใช้ข้อมูลจากแบบฝึกปฏิบัติ 1 แบบฝึกปฏิบัติ 2 และแบบฝึกปฏิบัติ 3 ในวันสิ้นงวดวันที่ 31 ม.ค. 25X1 กิจการผลิตสินค้าเสร็จเป็นจำนวนเท่ากับ 160,000 บาท และกิจการได้รับเงินสดค่าขายสินค้า จำนวน 200,000 บาท โดยมีต้นทุนขายคิดเป็น 70% ของราคาขาย

ให้ทำ

- (1) บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) นำรายการค้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นในแบบฝึกปฏิบัติ 1 ถึง แบบฝึกปฏิบัติ 4 มาผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

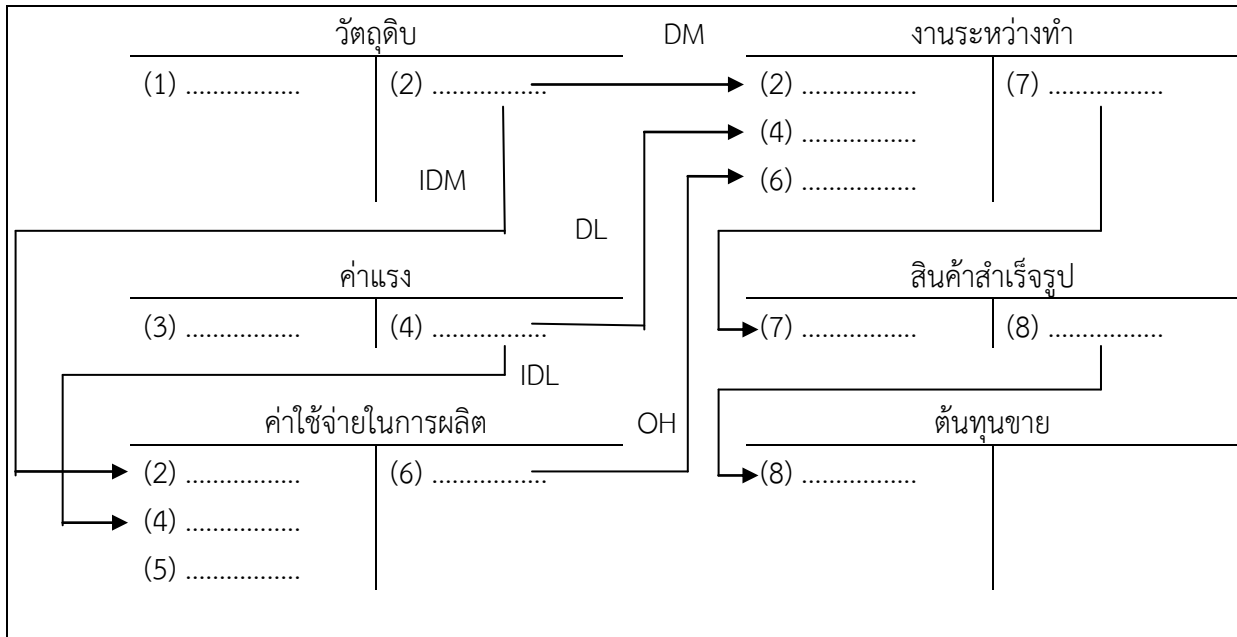
คำตอบ (1) การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----|---------------------------|-------------|-------|--|--------|--|
| 25X1 | | | | | | | |
| ม.ค. | 31 | | | | | | |
| | | บันทึกสินค้าสำเร็จรูป | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | บันทึกต้นทุนขายสินค้า | | | | | |

คำตอบ (2) นำรายการค้าทั้งหมดที่เกิดขึ้นในแบบฝึกปฏิบัติ 1 ถึง แบบฝึกปฏิบัติ 4 มาผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท



| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| (1) การซื้อวัตถุดิบ | (5) บันทึกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต |
| (2) การจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต DM คือ วัตถุดิบทางตรง IDM คือ วัตถุดิบทางอ้อม | (6) โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าบัญชีงานระหว่างทำ OH ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| (3) การบันทึกค่าแรง | (7) โอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป ตาม จำนวนที่ผลิตเสร็จ |
| (4) การจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต DL คือ ค่าแรงทางตรง IDL คือ ค่าแรงทางอ้อม | (8) โอนสินค้าสำเร็จรูปเป็นต้นทุนขาย |

แบบฝึกปฏิบัติ 5 การคำนวณในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง

บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตสินค้า กิจการที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่องโดยมีรายละเอียดของสินค้า ดังนี้

| | วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ | สินค้าสำเร็จรูป |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด (1 ม.ค. X5) | 40,000 | 15,000 | 52,000 |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด (31 ม.ค. X5) | 20,000 | 30,000 | 32,000 |

ในเดือนมกราคม 25X5 มียอดขายเป็นเงิน 1,000,000 บาท กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้น 40% ของยอดขาย กิจการคิดค่าใช้จ่ายในการผลิต 130% ของค่าแรงทางตรง กิจการมีค่าใช้จ่ายในการผลิตงวดนี้ 260,000 บาท

ให้ทำ

- (1) การคำนวณหาต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5
- (2) การคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนมกราคม 25X5
- (3) การคำนวณค่าแรงทางตรงในเดือนมกราคม 25X5
- (4) การคำนวณวัตถุดิบทางตรงใช้ไปในเดือนมกราคม 25X5

คำตอบ (1) การคำนวณหาต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5

อัตรากำไรขั้นต้น หมายถึง อัตรากำไรที่เกิดจากค่าขายหลังหักต้นทุนขายเทียบกับค่าขาย กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้น 40% ของยอดขาย นั่นคือ กำไรขั้นต้น 40 บาท = ยอดขาย 100 บาท - ต้นทุนขาย 60 บาท

| | | | | |
|-----------|---|------------------|---|----------------|
| ต้นทุนขาย | = |% ของยอดขาย | = |% X |
| | = | บาท | | |

ดังนั้น ต้นทุนขายของเดือนมกราคม 25X5 มีค่าเท่ากับ บาท

คำตอบ (2) การคำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนมกราคม 25X5

| | | | | | | |
|--------------------------|---|-----------------------|---|--------------------------|---|------------------------|
| ต้นทุนขาย | = | สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | + | ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | - | สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด |
| ..... | = | ..... | + | ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | - | ..... |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | = | ..... | - | ..... | + | ..... |
| | = | | | | | |

ดังนั้น ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนมกราคม 25X5 เท่ากับ บาท

คำตอบ (3) การคำนวณค่าแรงทางตรงในเดือนมกราคม 25X5

จากโจทย์ กิจกรรมคิดค่าใช้จ่ายในการผลิต 130% ของค่าแรงทางตรง และมีค่าใช้จ่ายในการผลิต 260,000 บาท นั่นคือ ค่าใช้จ่ายในการผลิต 130 บาท เท่ากับ ค่าแรงทางตรง 100 บาท

| | | | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|---------------|
| ค่าแรงทางตรง | = | X ค่าใช้จ่ายในการผลิต | = | X |
| | | | | |
| | = | | | |

ดังนั้น ค่าแรงทางตรงในเดือนมกราคม 25X5 เท่ากับ บาท

คำตอบ (4) การคำนวณวัตถุดิบทางตรงใช้ไปในเดือนมกราคม 25X5

จากการคำนวณ (2) ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ เท่ากับ บาท การคำนวณ (3) ค่าแรงทางตรง เท่ากับ บาท และจากโจทย์ ค่าใช้จ่ายในการผลิต เท่ากับ บาท

| | วัตถุดิบ | งานระหว่างทำ | สินค้าสำเร็จรูป |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------------|
| สินค้าคงเหลือต้นงวด (1 ม.ค. X5) | 40,000 | 15,000 | 52,000 |
| สินค้าคงเหลือปลายงวด (31 ม.ค. X5) | 20,000 | 30,000 | 32,000 |

ดังนั้น การคำนวณหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไป มีดังต่อไปนี้

ขั้นที่ 1 ใช้ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จเพื่อคำนวณหาต้นทุนการผลิต

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------|---|--------------------|---|---------------------|
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | = | ต้นทุนการผลิต | + | งานระหว่างทำต้นงวด | - | งานระหว่างทำปลายงวด |
| ..... | = | ต้นทุนการผลิต | + | ..... | - | ..... |
| ต้นทุนการผลิต | = | ..... | - | ..... | + | ..... |
| | = | | | | | |

ขั้นที่ 2 ใช้ต้นทุนการผลิต (ที่คำนวณได้ในขั้นที่ 1) เพื่อหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไป

| | | | | | | |
|---------------------|---|---------------------|---|--------------|---|---------------------|
| ต้นทุนการผลิต | = | วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | + | ค่าแรงทางตรง | + | ค่าใช้จ่ายในการผลิต |
| ..... | = | วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | + | ..... | + | ..... |
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | = | ..... | - | ..... | - | ..... |
| | = | | | | | |

แบบฝึกปฏิบัติ 6 การบันทึกบัญชีในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง

บริษัท มณฑา จำกัด ประกอบกิจการผลิตเสื้อ กิจการใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X6 มียอดคงเหลือของบัญชีดังนี้

| | |
|-------------------------------|---------------|
| เงินสด | 400,000 บาท |
| วัตถุดิบ (วัตถุดิบทางตรง 70%) | 300,000 บาท |
| งานระหว่างทำ | 400,000 บาท |
| สินค้าสำเร็จรูป (2,000 หน่วย) | 200,000 บาท |
| เครื่องจักร | 500,000 บาท |
| ลูกหนี้การค้า | 100,000 บาท |
| เจ้าหนี้การค้า | 350,000 บาท |
| ทุน-หุ้นสามัญ | 1,500,000 บาท |
| กำไรสะสม | 50,000 บาท |

ในเดือนมกราคม 25X6 มีรายการค้าเกิดขึ้นดังนี้

| | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ม.ค. 1 | ซื้อวัตถุดิบ 1,000,000 บาท เป็นเงินสด โดยมีวัตถุดิบทางตรง 800,000 บาท |
| 3 | จ่ายค่าแรงคนงานและพนักงานในโรงงานเป็นเงิน 400,000 บาท |
| 5 | เก็บเงินจากลูกหนี้การค้า 30,000 บาท |
| 10 | ซื้อเชื่อวัตถุดิบทางตรง 300,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10, n/30 |
| 15 | มีค่าใช้จ่ายในการผลิตจำนวน 80,000 บาท ประกอบด้วยค่าวัสดุโรงงาน 30,000 บาท ค่าเช่าโรงงาน 20,000 บาท ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร 30,000 บาท |
| 18 | จ่ายเงินชำระหนี้ค่าซื้อวัตถุดิบทั้งจำนวน |
| 25 | มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงาน จำนวน 120,000 บาท ดังนี้ เงินเดือนผู้จัดการและพนักงาน 75,000 บาท ค่าเช่าสำนักงาน 35,000 บาท และค่าสาธารณูปโภค 10,000 บาท |
| 29 | เบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตทั้งสิ้น 1,500,000 บาท เป็นวัตถุดิบทางตรง จำนวน 1,300,000 บาท ส่วนที่เหลือเป็นวัตถุดิบทางอ้อม จัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิตโดยเป็นค่าแรงทางตรง 70% ค่าแรงทางอ้อม 30% และโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต |
| 30 | มีสินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนนี้จำนวน 22,000 หน่วย เป็นเงิน 2,200,000 บาท |
| 31 | ขายสินค้าจำนวน 20,000 หน่วย หน่วยละ 200 บาท |

ให้ทำ

- (1) บันทึกรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป
- (2) ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

คำตอบ (1) การบันทึกบัญชีของรายการค้าข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป มีดังต่อไปนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

| วันเดือนปี | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | เครดิต |
|------------|--------------------------------------------|-------------|-------|--------|
| 25X6 | | | | |
| ม.ค. 1 | | | | |
| | บันทึกซื้อวัตถุดิบ | | | |
| 3 | | | | |
| | บันทึกจ่ายค่าแรงเป็นเงินสด | | | |
| 5 | | | | |
| | บันทึกรับชำระเงินจากลูกหนี้ | | | |
| 10 | | | | |
| | บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ | | | |
| 15 | | | | |
| | บันทึกค่าใช้จ่าย | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | บันทึกจ่ายชำระหนี้ค่าซื้อวัตถุดิบ | | | |

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3

| วันเดือนปี | รายการ | เลขที่บัญชี | เดบิต | | เครดิต | |
|------------|----------------------------------------------|-------------|-------|--|--------|--|
| 25X6 | | | | | | |
| 25 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายสำนักงาน | | | | | |
| 29 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกจัดสรรวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกจัดสรรค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต | | | | | |
| | งานระหว่างทำ (.....+.....+.....) | | | | | |
| | ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | | | | |
| | บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานระหว่างทำ | | | | | |
| 30 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกโอนงานระหว่างทำเป็นสินค้าสำเร็จรูป | | | | | |
| 31 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | บันทึกต้นทุนขาย | | | | | |

บัญชีแยกประเภทของบัญชีคุมยอดวัตถุดิบ คุมยอดค่าแรง และคุมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิต งานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป และต้นทุนขาย

| วัตถุดิบ | |
|-----------|-----------|
| / | (5) |
| (1) | (6) |
| (3) | / |
| | |
| / | |

| งานระหว่างทำ | |
|--------------|-----------|
| / | (9) |
| (6) ..... | ..... |
| (7) ..... | ..... |
| (8) | / |
| | |
| / | |

| ค่าแรง | |
|-----------|-----------|
| (2) | (7) |
| | |
| | |
| | |

| สินค้าสำเร็จรูป | |
|-----------------|------------|
| / | (10) |
| (9) | / |
| | |
| / | |

| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | |
|---------------------|-----------|
| (4) | (8) |
| (6) ..... | ..... |
| (7) ..... | ..... |
| | |

| ต้นทุนขาย | |
|------------|-------|
| (10) ..... | ..... |
| | |
| | |
| | |

แบบฝึกปฏิบัติ 7 การจัดทำต้นทุนการผลิตในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง

ใช้ข้อมูลจากแบบฝึกปฏิบัติ 6

ให้ทำ

งต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

คำตอบแบบฝึกปฏิบัติ 7 การจัดทำต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6 มีดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด
งต้นทุนการผลิต
ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|---------------------------------------------|--|------------------|
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | | |
| วัตถุดิบทางตรงต้นงวด (.....) | | |
| บวก วัตถุดิบทางตรงระหว่างงวด (.....) | | |
| วัตถุดิบทางตรงที่มีไว้ใช้ | | |
| หัก วัตถุดิบทางตรงปลายงวด (.....) | | |
| ค่าแรงงานทางตรง (.....) | | |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต | | |
| วัตถุดิบทางอ้อมใช้ไป (.....) | | |
| ค่าแรงทางอ้อมใช้ไป (.....) | | |
| ค่าวัสดุโรงงาน | | |
| ค่าเช่าโรงงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร | | |
| รวมต้นทุนการผลิต | | |
| บวก งานระหว่างทำต้นงวด | | |
| หัก งานระหว่างทำปลายงวด | | |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | | <u>2,200,000</u> |

แบบฝึกปฏิบัติ 8 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง

ใช้ข้อมูลจากแบบฝึกปฏิบัติ 6

ให้ทำ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

คำตอบแบบฝึกปฏิบัติ 8 การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6 มีดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด
งบกำไรขาดทุน
ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|------------------------------|--|-------------------------|
| รายได้จากการขาย (.....) | | |
| ต้นทุนขาย | | |
| สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด | | |
| บวก ต้นทุนสินค้าผลิตเสร็จ | | |
| ต้นทุนสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย | | |
| หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด | | |
| กำไรขั้นต้น | | |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | | |
| เงินเดือน | | |
| ค่าเช่าสำนักงาน | | |
| ค่าสาธารณูปโภค | | |
| กำไรสุทธิ | | <u>1,880,000</u> |

แบบฝึกปฏิบัติ 9 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง
 ใช้ข้อมูลจากแบบฝึกปฏิบัติ 6
 ให้ทำ

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6

คำตอบแบบฝึกปฏิบัติ 9 การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6 มีดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 มกราคม 25X6

หน่วย : บาท

| | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| สินทรัพย์ | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสด | | |
| ลูกหนี้การค้า | | |
| สินค้าคงเหลือ | | |
| วัตถุดิบ (.....) | | |
| งานระหว่างทำ | | |
| สินค้าสำเร็จรูป (.....) | | |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| เครื่องจักร | | |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร | | |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| รวมสินทรัพย์ | | <u>3,780,000</u> |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| ทุนหุ้นสามัญ | | |
| กำไรสะสม (.....) | | |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | <u>3,780,000</u> |

แบบฝึกปฏิบัติ 10 การจัดทำต้นทุนการผลิตในกิจการผลิตสินค้าที่ใช้ระบบบัญชีแบบสิ้นงวด

ในระหว่างปี 25X9 บริษัท มณฑา จำกัด มีข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ ดังนี้

| รายการ | หน่วย : บาท |
|--------------------------------|-------------|
| วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด | 30,000 |
| วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด | 26,000 |
| ซื้อวัตถุดิบ | 180,000 |
| ค่าขนส่งเข้า | 1,000 |
| ส่งคืน | 3,000 |
| ค่าแรงทางตรง | 105,000 |
| ค่าแรงทางอ้อม | 8,000 |
| เงินเดือนผู้ควบคุมงาน | 10,000 |
| ค่ากำลังไฟฟ้า | 13,000 |
| ค่าซ่อมแซมโรงงานและเครื่องจักร | 5,000 |
| ค่าวัสดุโรงงานที่ใช้ | 5,000 |
| ค่าเบี้ยประกันโรงงาน | 2,400 |
| ค่าเสื่อมราคาโรงงาน | 16,500 |
| ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร | 13,500 |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน | 2,000 |
| งานระหว่างทำต้นงวด | 12,000 |
| งานระหว่างทำปลายงวด | 14,000 |

ให้ทำ

งต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X9

คำตอบแบบฝึกปฏิบัติ 10 การจัดทำต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X9 มีดังนี้

บริษัท มณฑา จำกัด
งบต้นทุนการผลิต
ประจำงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25X9

หน่วย : บาท

| | | | |
|----------------------------------|--|--|-----------------------|
| วัตถุดิบทางตรงใช้ไป | | | |
| วัตถุดิบทางตรงต้นงวด | | | |
| <u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ | | | |
| ค่าขนส่งเข้า | | | |
| | | | |
| <u>หัก</u> ส่งคืน | | | |
| วัตถุดิบทางตรงที่มีไว้ใช้ | | | |
| <u>หัก</u> วัตถุดิบทางตรงปลายงวด | | | |
| ค่าแรงทางตรง | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการผลิต : | | | |
| ค่าแรงทางอ้อม | | | |
| เงินเดือนผู้ควบคุมงาน | | | |
| ค่ากำลังไฟฟ้า | | | |
| ค่าซ่อมแซมโรงงานและเครื่องจักร | | | |
| ค่าวัสดุโรงงานที่ใช้ | | | |
| ค่าเบี้ยประกันโรงงาน | | | |
| ค่าเสื่อมราคาโรงงาน | | | |
| ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร | | | |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน | | | |
| รวมต้นทุนการผลิต | | | |
| <u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด | | | |
| | | | |
| <u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด | | | |
| ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ | | | <u>360,400</u> |

| |
|----------------------|
| เอกสารอ้างอิง |
|----------------------|

ธานี หิรัญรัมย์ และคณะ. (2555). การบัญชีการเงิน (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ : วิทย์พัฒนา.

พยอม สิงห์เสน่ห์ และนริณช เมฆวิชัย. (2547). การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.

อุษณีย์ ตั้งปฏิภาณ. (2556). เตรียมสอบบัญชีเบื้องต้น. กรุงเทพฯ : เอ็มไอเอส