

ผศ.อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์

Faculty of Management Science

Khon Kean University

Tel. 043-202-401 ต่อ 164

Fax. 043-202-402

E-mail: anuton@kku.ac.th

Website: <http://home.kku.ac.th/anuton>

1

Topic

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชี

งบการเงินและองค์ประกอบของงบการเงิน

สมการบัญชีและการบันทึกรายการค้า

การจัดทำงบการเงินและการปิดบัญชี

รายการปรับปรุงบัญชี

งบการเงินของธุรกิจที่เข้ามาขายไป

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

การวิเคราะห์งบการเงิน

การคลังรัฐบาลและการคลังท้องถิ่น

2

งบการเงินของธุรกิจ อุตสาหกรรมการผลิต

3

งบการเงินของธุรกิจที่เข้ามาขายไปและธุรกิจผลิตสินค้า

รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

4

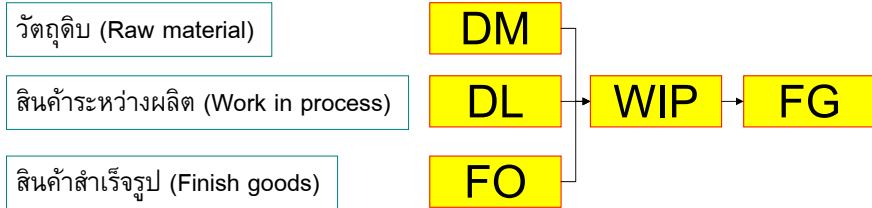
รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

ลักษณะโดยทั่วไป

กิจการอุตสาหกรรม หรือกิจกรรมผลิตกรรม (Manufacturing Firm)

กิจการที่ซื้อสินค้าเข้ามา เรียกว่าวัตถุดิบ นำไป เปลี่ยนคุณสมบัติอันเป็นสาระสำคัญของวัตถุดิบ ให้เป็นสินค้าใหม่ แล้วจึงนำออกจำหน่าย เรียกว่า สินค้าสำเร็จรูป



รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

- EX.26** การบันทึกบัญชีต้นทุนการผลิต
- ในระหว่างเดือน มิถุนายน 2552 โรงงานผลิตดี เกิดรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตดังนี้
- 2 ซื้อวัตถุดิบ - ก จำนวน 10,000 บาท เป็นเงินสด
 - 4 ซื้อวัตถุดิบ - ข จำนวน 6,000 บาท เป็นเงินเชื่อ
 - 5 ส่งคืนวัตถุดิบ - ก เนื่องจากชำรุดเสียหาย จำนวน 500 บาท
 - 6 จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักร จำนวน 400 บาท
 - 6 จ่ายค่าไฟฟ้าจำนวน 800 บาท
 - 7 เบิกวัตถุดิบเข้ากระบวนการผลิต ประกอบด้วยวัตถุดิบ - ก จำนวน 5,000 บาท (นำไปใช้โดยตรง 4,500 บาท) และวัตถุดิบ - ข จำนวน 3,000 บาท (นำไปใช้โดยตรงทั้งหมด)
 - 15 บันทึกค่าแรงประจำสัปดาห์จำนวน 2,000 บาท โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คิดเป็น 1.5% ของค่าแรงงาน
 - 16 ส่งคืนวัตถุดิบ - ข ที่เหลือจากการผลิตเข้าคลังสินค้าจำนวน 260 บาท
 - 16 จ่ายค่าแรงให้พนักงาน 2 สัปดาห์ จำนวน 4,000 บาท (สัปดาห์ละ 2,000 บาท) โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คิดเป็น 1.5% ของค่าแรงงาน
 - 20 โอนค่าแรงงานเข้าเป็นต้นทุนการผลิต (เป็นแรงงานทางตรงทั้งหมด)
 - 20 โอนค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าซ่อมแซมและค่าไฟฟ้าเข้าค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมด
 - 21 ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานทั้งหมด 80% ของค่าใช้จ่ายในการผลิต
 - 27 งานระหว่างทำ ทำเสร็จและโอนเป็นสินค้าสำเร็จรูปจำนวน 90%
 - 29 สินค้าที่ผลิตได้ทั้งหมดขายได้ในราคา 140% ของต้นทุน โดยขายเป็นเงินเชื่อ
 - 29 ปิดบัญชีผลต่างของค่าใช้จ่ายในการผลิตกับจำนวนที่คิดเข้างาน เข้าบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งหมด 7



รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

- 2 ซื้อวัตถุดิบ - ก จำนวน 10,000 บาท เป็นเงินสด

Dr. วัตถุดิบ	10,000
Cr. เงินสด	10,000
- 4 ซื้อวัตถุดิบ - ข จำนวน 6,000 บาท เป็นเงินเชื่อ

Dr. วัตถุดิบ	6,000
Cr. เจ้าหนี้การค้า	6,000
- 5 ส่งคืนวัตถุดิบ - ก เนื่องจากชำรุดเสียหาย จำนวน 500 บาท

Dr. เงินสด	500
Cr. วัตถุดิบ	500
- 6 จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักร จำนวน 400 บาท

Dr. ค่าซ่อมแซม	400
Cr. เงินสด	400



รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

6 จ่ายค่าไฟฟ้าจำนวน 800 บาท

Dr. ค่าสาธารณูปโภค	800
Cr. เงินสด	800

7 เบิกวัตถุดิบเข้ากระบวนการผลิต ประกอบด้วยวัตถุดิบ - ก จำนวน 5,000 บาท (นำไปใช้โดยตรง 4,500 บาท) และวัตถุดิบ - ข จำนวน 3,000 บาท (นำไปใช้โดยตรงทั้งหมด)

Dr. งานระหว่างทำ	7,500
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	500
Cr. วัตถุดิบ	8,000

15 บันทึกค่าแรงประจำสัปดาห์จำนวน 2,000 บาท โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ คิดเป็น 1.5% ของค่าแรงงาน

Dr. ค่าแรงงาน	2,000
Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย	1,970
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	30

9

รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

16 ส่งคืนวัตถุดิบ - ข ที่เหลือจากการผลิตเข้าคลังสินค้าจำนวน 260 บาท

Dr. วัตถุดิบ	260
Cr. งานระหว่างทำ	260

16 จ่ายค่าแรงให้พนักงาน 2 สัปดาห์ จำนวน 4,000 บาท (สัปดาห์ละ 2,000 บาท) โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้คิดเป็น 1.5% ของค่าแรงงาน

Dr. ค่าแรงงาน	2,000
ค่าแรงงานค้างจ่าย	1,970
Cr. เงินสด	3,940
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	30

20 โอนค่าแรงงานเข้าเป็นต้นทุนการผลิต (เป็นแรงงานทางตรงทั้งหมด)

Dr. งานระหว่างทำ	4,000
Cr. ค่าแรงงาน	4,000

10

รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

20 โอนค่าใช้จ่าย ได้แก่ ค่าซ่อมแซมและค่าไฟฟ้าเข้าค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมด

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,200
Cr. ค่าซ่อมแซม	400
ค่าสาธารณูปโภค	800

21 ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานทั้งหมด 80% ของค่าใช้จ่ายในการผลิต

Dr. งานระหว่างทำ	1,360
Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	1,360

27 งานระหว่างทำ ทำเสร็จและโอนเป็นสินค้าสำเร็จรูปจำนวน 90%

Dr. สินค้าสำเร็จรูป	11,340
Cr. งานระหว่างทำ	11,340

11

รายการบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

29 สินค้าที่ผลิตได้ทั้งหมดขายได้ในราคา 140% ของต้นทุน โดยขายเป็นเงินเชื่อ

Dr. ลูกหนี้การค้า	15,876
Cr. ขาย	15,876

Dr. ต้นทุนสินค้าที่ขาย 11,340

Cr. สินค้าสำเร็จรูป	11,340
---------------------	--------

29 ปิดบัญชีผลต่างของค่าใช้จ่ายในการผลิตกับจำนวนที่คิดเข้างาน เข้าบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขายทั้งหมด

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	1,360
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	340
Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,700

12

งบการเงินของ อุตสาหกรรมการผลิต

13

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

กิจการเป็นธุรกิจซื้อขายสินค้าโดยทั่วไปการคำนวณต้นทุนขายเพื่อแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนก็สามารถทำได้โดยไม่ต้องอาศัยหลักการบัญชีต้นทุน แต่ในกรณีที่กิจการมีลักษณะเป็นธุรกิจผลิตสินค้า การคำนวณต้นทุนขายจำเป็นต้องอาศัยหลักการบัญชีต้นทุนในการคำนวณต้นทุนการผลิตของสินค้าที่ผลิตได้เพื่อขาย

ธุรกิจซื้อไป		ธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	xxx	สินค้าคงเหลือต้นงวด	xxx
<u>บวก</u> ซื้อสินค้า(สุทธิ)	<u>xxx</u>	<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิต	<u>xxx</u>
สินค้าที่มีไว้ขาย	xxx	สินค้าที่มีไว้ขาย	xxx
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>	<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	xxx	ต้นทุนสินค้าที่ขาย	xxx

14

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต



สินค้าคงเหลือต้นงวด	xxx
<u>บวก</u> ต้นทุนการผลิต	<u>xxx</u>
สินค้าที่มีไว้ขาย	xxx
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	xxx



วัตถุดิบ (ต้นงวด)	XXX	
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบ	<u>XXX</u>	
วัตถุดิบที่มีไว้เพื่อใช้	XXX	
<u>หัก</u> วัตถุดิบ (ปลายงวด)	<u>XXX</u>	
วัตถุดิบใช้ไป	XXX	
ค่าแรงงานทางตรง	XXX	
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>XXX</u>	XXX
<u>บวก</u> งานระหว่างทำต้นงวด	<u>XXX</u>	XXX
<u>หัก</u> งานระหว่างทำปลายงวด	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
ต้นทุนการผลิต		XXX

15

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต



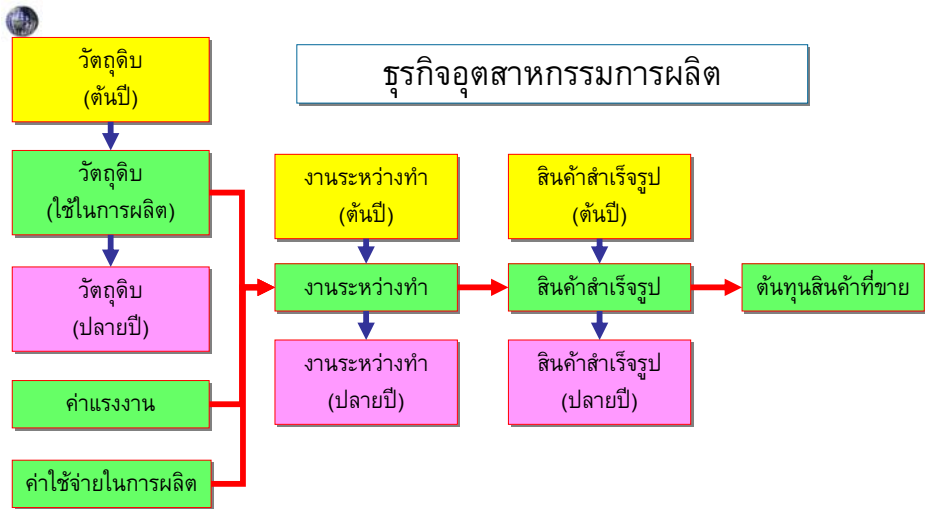
EX.27 บริษัท พรนุรักษ์ จำกัด เป็นธุรกิจทำการผลิตเฟอร์นิเจอร์จำหน่ายโดยมีข้อมูลสำหรับปี

2552 คงเหลือดังต่อไปนี้

เงินสด	700,000	ขาย	9,500,000
ลูกหนี้การค้า	350,000	ซื้อวัตถุดิบ	3,200,000
วัตถุดิบ (ต้นงวด)	750,000	ค่าแรงงานทางตรง	1,250,000
งานระหว่างทำ (ต้นงวด)	720,000	ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,750,000
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)	1,200,000	ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,350,000
ที่ดิน	3,000,000	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	600,000
อาคาร	2,000,000	ดอกเบียจ่าย	480,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	500,000		
อุปกรณ์สำนักงาน	700,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	250,000		
เครื่องจักร	6,550,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	2,000,000		
อุปกรณ์โรงงาน	1,500,000		
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์โรงงาน	750,000		
เจ้าหนี้การค้า	1,300,000		
เจ้าหนี้เงินกู้	8,000,000		
หุ้นสามัญ	4,900,000		
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	450,000		
กำไรสะสม (ต้นงวด)	1,200,000		

16

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต



งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

บริษัทพรนริภ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2552

ขาย			9,500,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย			
สินค้าคงเหลือ (ต้นงวด)		1,200,000	
บวก ต้นทุนการผลิต			
วัตถุดิบ (ต้นงวด)	750,000		
บวก ซื้อวัตถุดิบ	<u>3,200,000</u>		
วัตถุดิบที่มีไว้เพื่อใช้	3,950,000		
หัก วัตถุดิบ (ปลายงวด)	420,000		
วัตถุดิบใช้ไป	3,530,000		
ค่าแรงงานทางตรง	1,250,000		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	<u>1,750,000</u>	6,530,000	
บวก งานระหว่างทำต้นงวด		720,000	
หัก งานระหว่างทำปลายงวด		<u>800,000</u>	6,450,000
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย			7,650,000
หัก สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด)			<u>1,420,000</u>
กำไรขั้นต้น			6,230,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวม			
ค่าใช้จ่ายในการขาย		1,350,000	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		<u>600,000</u>	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวม			1,950,000
กำไรจากการดำเนินงาน			1,320,000
หัก ดอกเบี้ยจ่าย			<u>480,000</u>
กำไรก่อนภาษี			840,000
หัก ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)			<u>252,000</u>
กำไรสุทธิ			588,000

งบการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต

บริษัทพรนริภ จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552

สินทรัพย์หมุนเวียน	สินทรัพย์	หนี้สิน	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
เงินสด	1,700,000	หนี้สินหมุนเวียน	
ลูกหนี้การค้า	1,350,000	เจ้าหนี้การค้า	1,300,000
วัตถุดิบ	420,000	ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	<u>252,000</u>
งานระหว่างทำ	800,000	รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,552,000
สินค้าคงเหลือ	<u>1,420,000</u>	หนี้สินระยะยาว	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,690,000	เจ้าหนี้เงินกู้	<u>8,000,000</u>
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		รวมหนี้สินระยะยาว	8,000,000
ที่ดิน	3,750,000	รวมหนี้สิน	9,552,000
อาคาร	2,000,000	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	<u>500,000</u>	หุ้นสามัญ	4,900,000
อุปกรณ์สำนักงาน	700,000	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	450,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน	<u>250,000</u>	กำไรสะสม (ปลายงวด)	<u>1,788,000</u>
เครื่องจักร	6,550,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	<u>2,000,000</u>	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	7,138,000
อุปกรณ์โรงงาน	1,500,000	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>16,690,000</u>
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์โรงงาน	<u>750,000</u>		
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<u>11,000,000</u>		
รวมสินทรัพย์	<u>16,690,000</u>		

Question?