



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



การบัญชีการเงิน

Financial Accounting

รหัสวิชา : 3521103

อ. สมใจ เกาต์วง



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University



บทที่ 8

การบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม

หัวข้อสำคัญ



- ความหมายของกิจการอุตสาหกรรม
- สินค้าคงเหลือ
- ต้นทุนการผลิต
- ความแตกต่างระหว่างกิจการ
- การจัดทำงบการเงิน
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการผลิตสินค้า

ความหมายของกิจการอุตสาหกรรม



➤ กิจการอุตสาหกรรม :

หมายถึง กิจการที่ซื้อวัตถุดิบเพื่อนำมาผลิตสินค้าแทนการซื้อสินค้ามาจากบุคคลอื่น ๆ
กิจการประเภทนี้จะมีการคำนวณหาต้นทุนของการผลิตแทนการซื้อเข้ามา

สินค้าคงเหลือ



กิจการอุตสาหกรรม มีสินค้าคงเหลือ 4 ประเภท

1. วัตถุดิบ (Raw Materials)
2. งานระหว่างทำ หรือสินค้าระหว่างผลิต (Work in Process)
3. สินค้าสำเร็จรูป (Finished Goods)
4. วัสดุโรงงาน (Factory Supplies)

ต้นทุนการผลิต



ต้นทุนการผลิตของสินค้าประกอบด้วย

1. วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials : DM)
2. ค่าแรงทางตรง (Direct Labor : DL)
3. ค่าใช้จ่ายการผลิต (Overhead : OH) ประกอบด้วย
 - วัตถุดิบทางอ้อม
 - ค่าแรงทางอ้อม
 - วัสดุโรงงาน
 - อื่น ๆ (ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องจักร , โรงงาน)

การคำนวณ “วัตถุดิบทางตรงใช้ไป”



➤ วัตถุดิบทางตรงใช้ไป

	วัตถุดิบทางตรงคงเหลือยกมาต้นงวด	xx
<u>บวก</u>	ซื้อวัตถุดิบทางตรงระหว่างงวด (สุทธิ)	<u>xx</u>
	วัตถุดิบทางตรงที่มีไว้ใช้ทั้งสิ้น	xx
<u>หัก</u>	วัตถุดิบทางตรงคงเหลือปลายงวด	(<u>xx</u>)
	วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	<u>xx</u>

การคำนวณต้นทุนการผลิต



➤ ต้นทุนการผลิต (*Manufacturing Cost*)

$$\begin{array}{lcl} \text{ต้นทุนการผลิต} & = & \text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} + \text{ค่าแรงงาน} + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} \\ & & \text{(DM)} \qquad \qquad \qquad \text{(DL)} \qquad \qquad \qquad \text{(OH)} \end{array}$$

ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป



➤ ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป (*Cost of Goods Manufactured*)

ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป :-

= ต้นทุนการผลิต + **สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด** – **สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด**

ต้นทุนขาย



➤ ต้นทุนขาย (*Cost of Goods Sold*)

ต้นทุนขาย

= สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด + ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป - สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด

กำไรขั้นต้น



➤ กำไรขั้นต้น (Gross Profit)

$$\text{กำไรขั้นต้น} = \text{ขาย} - \text{ต้นทุนขาย}$$

การบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ



วิธีการทางบัญชีที่นิยมกันโดยทั่วไปมี 2 วิธีคือ

1. การบันทึกแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory System) วิธีนี้นิยมใช้กับกิจการที่มีการซื้อขายสินค้าจำนวนมาก และมีราคาหรือมูลค่าไม่สูงนักเพราะจะไม่มี การบันทึกบัญชีเมื่อมีการซื้อขายในระหว่างงวด แต่จะให้ความสำคัญกับการตรวจนับสินค้าคงเหลือในวันสิ้นงวดเท่านั้น

2. การบันทึกแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory System) วิธีนี้จะมี การบันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการซื้อ-ขายสินค้า นิยมใช้กับกิจการที่มีสินค้าจำหน่ายไม่มาก และสินค้าที่ต้นทุนต่อหน่วยราคาค่อนข้างสูง

The logo for NPRU (National Professional Register for Urban Planners) features the letters N, P, R, and U in white, bold, sans-serif font. Each letter is placed on a separate, slightly overlapping green rectangular tag. The tags are hanging from thin white strings against a dark blue background.

รายการค้า	การบันทึกบัญชี
1. เมื่อซื้อวัตถุดิบ	เดบิต ซื้อวัตถุดิบ xx

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการผลิตสินค้า



➤ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ

รายการค้า	การบันทึกบัญชี	
5. เมื่อเบิกวัสดุโรงงานไปใช้ใน การผลิต	ไม่มีการบันทึกบัญชี	
6. เมื่อมีการจ่ายค่าขนส่งวัตถุดิบที่ซื้อ	เดบิต ค่าขนส่งเข้า	xx
	เครดิต เงินสด	xx
7. เมื่อมีการจ่ายชำระหนี้และได้รับ ส่วนลด	เดบิต เจ้าหนี้	xx
	เครดิต เงินสด	xx
	ส่วนลดรับ	xx

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการผลิตสินค้า



➤ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง

รายการค้า	การบันทึกบัญชี	
1. เมื่อมีการคิดค่าแรงงาน	เดบิต ค่าแรงงาน	xx
	เครดิต ค่าแรงงานค้างจ่าย	xx
2. เมื่อจำแนกค่าแรงงาน	เดบิต ค่าแรงงานทางตรง	xx
	ค่าแรงงานทางอ้อม	xx
	เครดิตค่าแรงงาน	xx
3. เมื่อจ่ายค่าแรงงาน	เดบิต ค่าแรงงานค้างจ่าย	xx
	เครดิต เงินสด	xx

The logo for the National Public Radio University (NPRU) features the letters N, P, R, and U in white, each on a separate green rectangular tag. The tags are hanging from thin white strings against a dark blue background.

รายการค้า	การบันทึกบัญชี
เมื่อมีค่าใช้จ่ายในการผลิต ต่าง ๆ เกิดขึ้น	เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต..... xx เครดิต เงินสด ธนาคาร xx

ความแตกต่างระหว่างกิจการ



กิจการอุตสาหกรรม	กิจการซื้อ - ขายสินค้า
1. ทำการผลิตสินค้าขึ้นเอง โดยการซื้อวัตถุดิบเข้ามาเพื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูป	1. ซื้อสินค้าสำเร็จรูปจากผู้ผลิตหรือพ่อค้าส่งเพื่อนำมาจำหน่าย
2. การลงทุนในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมีมากกว่า เนื่องจากต้องมีเครื่องมือ เครื่องจักร อาคาร หรือโรงงานสำหรับการผลิตสินค้า	2. การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรมีน้อยเนื่องจากไม่ต้องผลิตสินค้าขึ้นเอง ส่วนใหญ่ใช้เงินลงทุนไปกับการซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย

ความแตกต่างระหว่างกิจการ



กิจการอุตสาหกรรม	กิจการซื้อ - ขายสินค้า
3. มีบัญชี ต้นทุนผลิต เพื่อกำหนด ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตในแต่ละงวดประกอบด้วย 3.1 วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต 3.2 ค่าแรงงานที่ผลิตสินค้า 3.3 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ใช้ในการผลิต	3. มีบัญชี ต้นทุนขาย เนื่องจากมีการซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาเพื่อจำหน่าย ประกอบด้วย 3.1 จำนวนเงินที่จ่ายไปในการซื้อสินค้า 3.2 ค่าขนส่งสินค้า

ความแตกต่างระหว่างกิจการ



กิจการอุตสาหกรรม

4. สินค้าคงเหลือมี 4 ประเภท คือ

4.1 สินค้าสำเร็จรูป

4.2 สินค้าระหว่างผลิต

4.3 วัตถุดิบ

4.4 วัสดุโรงงาน

กิจการซื้อ - ขายสินค้า

4. สินค้าคงเหลือมีประเภทเดียว

4.1 สินค้าสำเร็จรูป

ตัวอย่าง



บริษัท โรงงานแสงเงิน จำกัด มีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตที่เกิดขึ้น ดังนี้

วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต	83,000 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	29,000 บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	7,500 บาท
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	13,200 บาท
สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	20,200 บาท

*** คำนวณหาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป**

ตัวอย่าง



การคำนวณ ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป

วัตถุดิบทางตรงที่ใช้ในการผลิต

83,000 บาท

ค่าแรงงานทางตรง

29,000 บาท

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

7,500 บาท

+

*** ต้นทุนผลิต**

119,500 บาท

บวก สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด

13,200 บาท

รวมต้นทุนสินค้าระหว่างผลิต

132,700 บาท

หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด

(20,200) บาท

*** ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป**

112,500 บาท

การจัดทำงบการเงิน



“กรณีกิจการบันทึกสินค้าแบบสิ้นงวด”

1. งบต้นทุนการผลิต

(statement of cost of goods manufactured)

2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(Statements of comprehensive income)

3. งบแสดงฐานะการเงิน (Balance Sheet)

บริษัท แสงทอง จำกัด
งบต้นทุนการผลิต
สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560

วัตถุดิบทางตรง

หน่วย : บาท

วัตถุดิบต้นงวด	45,500		
บวก ซื้อวัตถุดิบ	368,000		
ค่าขนส่งเข้า	11,000		
หัก ส่งคืนและส่วนลด	(5,600)	<u>373,400</u>	
วัตถุดิบทางตรงที่มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต	418,900		
หัก วัตถุดิบปลายงวด	(50,000)	→ 368,900	
ค่าแรงงานทางตรง		75,000	
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		<u>177,500</u>	
ต้นทุนการผลิต		621,400	
บวก สิ้นค้าระหว่างผลิตต้นงวด		<u>28,000</u>	
รวมต้นทุนสินค้าระหว่างผลิต		649,400	
หัก สิ้นค้าระหว่างผลิตปลายงวด		(30,000)	
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป		<u>619,400</u>	

บริษัท ก จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

ขาย		1,050,000	
หัก รับคืน	35,000		
ส่วนลดจ่าย	<u>9,800</u>	<u>44,800</u>	
ขายสุทธิ		1,005,200	
หัก ต้นทุนขาย :-			
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	56,000		
บวก ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	<u>619,400</u>		
สินค้าสำเร็จรูปที่มีไว้เพื่อขายทั้งสิ้น	675,400		
หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>(64,000)</u>	<u>611,400</u>	
กำไรขั้นต้น		393,800	-

บริษัท ก จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

กำไรขั้นต้น	393,800
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>138,600</u>
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	255,200
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่าย	<u>8,000</u>
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	247,200
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้	<u>37,080</u>
กำไรสุทธิ	<u>210,120</u>

บริษัท แสงทอง จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		250,000
ลูกหนี้	100,000	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>5,000</u>	95,000
สินค้างเหลือ :-		
สินค้าสำเร็จรูป	64,000	
สินค้าระหว่างผลิต	30,000	
วัตถุดิบ	50,000	
วัสดุโรงงาน	<u>8,700</u>	152,700

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เครื่องจักร	400,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>80,000</u>	320,000
เครื่องใช้สำนักงาน	300,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>120,000</u>	180,000
เครื่องมือ		<u>39,000</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,036,700*</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้		<u>35,000</u>
----------	--	---------------

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	600,000	
กำไรสะสม	<u>401,700</u>	<u>1,001,700</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,036,700*</u>



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
Nakhon Pathom Rajabhat University

