



หน่วยที่ 5 สินค้าคงเหลือ

สาระการเรียนรู้



1. สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม
2. การวัดมูลค่าและการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ
3. การแสดงรายการสินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมในงบการเงิน

สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม



ความหมายของสินค้าคงเหลือตามคำนิยาม ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้

1. ถือไว้เพื่อขาย ตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ตามปกติของกิจการ
2. อยู่ระหว่างกระบวนการผลิต เพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือ
3. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ



ดังนั้น สินค้าคงเหลือของกิจการซื้อขายสินค้า คือสินค้าสำเร็จรูป ส่วนสินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วย

1. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (Finished Goods)
2. งานระหว่างทำคงเหลือ/สินค้านระหว่างผลิตคงเหลือ (Work-in-Process Inventory /Goods in Process Inventory)
3. วัตถุดิบคงเหลือ (Material Inventory)
4. วัสดุโรงงาน (Factory Supplies)

การวัดมูลค่าและการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ

การวัดมูลค่าและการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สินค้าคงเหลือกำหนดไว้ดังนี้

การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

9. สินค้าคงเหลือต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือ¹มูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ หักด้วยประมาณการต้นทุน ในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ และต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

เทคนิคสำหรับการวัดมูลค่าของต้นทุน

21. เทคนิคสำหรับการวัดมูลค่าของต้นทุนสินค้าคงเหลือ เช่น วิธีต้นทุนมาตรฐานหรือวิธีราคาขายปลีกอาจนำมาใช้เพื่อความสะดวก หากวิธีการประมาณต้นทุนดังกล่าวให้ผลใกล้เคียงกับต้นทุนจริง ต้นทุนมาตรฐานกำหนดจากการใช้วัตถุดิบ วัสดุโรงงาน ค่าแรงงาน ประสิทธิภาพและการใช้กำลังการผลิตในระดับปกติ ต้นทุนมาตรฐานต้องมีการทบทวนอยู่เสมอและปรับปรุงเมื่อจำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพปัจจุบัน

22. วิธีราคาขายปลีกมักจะใช้กับอุตสาหกรรมค้าปลีก เพื่อวัดมูลค่าต้นทุนสินค้าคงเหลือประเภทที่มีกำไรใกล้เคียงกันและมีการเปลี่ยนแปลงชนิดสินค้าเป็นจำนวนมากอย่างรวดเร็ว ซึ่งในทางปฏิบัติไม่อาจใช้วิธีการต้นทุนอื่นได้ ต้นทุนของสินค้าคงเหลือนี้สามารถคำนวณหาได้โดยใช้มูลค่าขายของสินค้าหักด้วยอัตราร้อยละของกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม อัตรากำไรขั้นต้นนี้ต้องคำนึงถึงสินค้าคงเหลือที่มีการลดราคาให้ต่ำกว่าราคาขายเดิม โดยปกติมักจะใช้อัตราร้อยละถัวเฉลี่ยของแผนกขายปลีกแต่ละแผนก

การคำนวณต้นทุน

23. ต้นทุนสินค้าคงเหลือของแต่ละรายการ ซึ่งโดยปกติไม่อาจสับเปลี่ยนกันได้ หรือเป็นสินค้าหรือบริการที่ผลิตขึ้นและแยกต่างหากไว้สำหรับโครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ ต้องคำนวณโดยใช้วิธีราคาเจาะจงสำหรับต้นทุนแต่ละรายการ

24. ต้นทุนตามวิธีราคาเจาะจงเป็นวิธีการบันทึกต้นทุนที่เจาะจงได้ในสินค้าคงเหลือแต่ละรายการ วิธีนี้จึงเหมาะที่จะใช้สำหรับสินค้าที่แยกไว้สำหรับโครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ โดยไม่คำนึงว่าสินค้าคงเหลือดังกล่าวจะซื้อหรือผลิตขึ้นเอง อย่างไรก็ดี การบันทึกต้นทุนตามวิธีราคาเจาะจง จะไม่เหมาะสมหากสินค้าคงเหลือมีรายการมากและโดยปกติมีลักษณะสับเปลี่ยนกันได้ ในสถานการณ์เช่นนี้วิธีที่เลือกตีราคาสินค้าคงเหลือรายการที่เหลือน่าจะเป็นช่องทางการกำหนดผลกระทบของกำไรหรือขาดทุนได้ล่วงหน้า

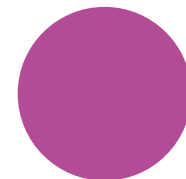
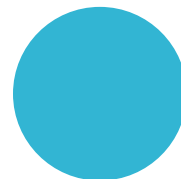
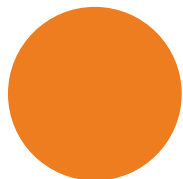
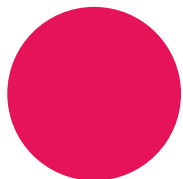
25. ต้นทุนสินค้าคงเหลือนอกจากที่กล่าวในย่อหน้า 23 ต้องคำนวณมูลค่าโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก กิจการต้องใช้วิธีคำนวณต้นทุนด้วยวิธีเดียวกัน สำหรับสินค้าคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน สำหรับสินค้าคงเหลือที่มีลักษณะและการใช้ต่างกัน อาจใช้วิธีคำนวณต้นทุนที่ต่างกันไปได้หากเหมาะสม ที่มา: http://www.fap.or.th/images/column_1412565962/TAS%202%20revised%2558+.pdf





จากมาตรฐานการบัญชีข้างต้น สรุปได้ว่า การวัดมูลค่าสินค้านี้คงเหลือต้องวัดด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ดังนั้นกิจการจะต้องคำนวณต้นทุนสินค้านี้คงเหลือด้วยราคาทุน ซึ่งมีหลายวิธี เช่น วิธีต้นทุนมาตรฐาน วิธีราคาขายปลีก วิธีราคาเจาะจง วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จากนั้นนำไปเปรียบเทียบกันและใช้มูลค่าที่ต่ำกว่า

การคำนวณต้นทุนสินค้านี้คงเหลือมีหลายวิธี ดังที่ได้กล่าวมาแล้ว แต่ในวิชาการบัญชีอุตสาหกรรมนี้จะนำเสนอเพียง 3 วิธี ส่วนการคำนวณต้นทุนสินค้านี้คงเหลือวิธีอื่น การคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ รวมทั้งการบันทึกการปรับปรุงสินค้านี้คงเหลือเพื่อปรับเข้าสู่มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จะได้ศึกษาในระดับสูงต่อไป



1. วิธีราคาเจาะจง (Specific Identification Method) วิธีนี้ เหมาะสำหรับสินค้าที่มีปริมาณไม่มาก และไม่อาจสับเปลี่ยนกันได้อาจเป็นสินค้าที่ผลิตขึ้นและแยกต่างหากไว้สำหรับโครงการหนึ่งโครงการใดโดยเฉพาะ การเลือกใช้วิธีนี้ทำให้ทราบราคาทุนที่แท้จริงของสินค้าแต่ละรายการ เนื่องจากการนำสินค้าไปใช้จะเป็นลักษณะที่สินค้าที่ทราบต้นทุนอย่างชัดเจน

2. วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (First- In, First-Out Method/FIFO) วิธีนี้เหมาะสำหรับสินค้าที่มีปริมาณมาก หรือสินค้าที่มีลักษณะการนำไปใช้ในลักษณะคล้ายคลึงกันหรือใกล้เคียงกันหรือสับเปลี่ยนกันได้ การเลือกใช้วิธีนี้ทำให้ทราบราคาทุนที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงในปัจจุบัน เนื่องจากการนำสินค้าไปใช้จะเป็นลักษณะที่สินค้าที่ซื้อเข้ามาก่อนจะถูกนำไปใช้ก่อน ดังนั้นสินค้าคงเหลือจะเป็นสินค้าที่ซื้อมาครั้งหลังๆ

3. วิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method) วิธีนี้เหมาะสำหรับสินค้าที่มีปริมาณมาก หรือสินค้าที่มีลักษณะการนำไปใช้ในลักษณะคล้ายคลึงกันหรือใกล้เคียงกันหรือสับเปลี่ยนกันได้คล้ายกับวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน การเลือกใช้วิธีนี้ทำให้ทราบราคาทุนถ่วงเฉลี่ย ราคาทุนจะสูงหรือต่ำ ขึ้นอยู่กับต้นทุนการซื้อหรือการผลิตในแต่ละครั้ง วิธีนี้ใช้กับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสินงวดส่วนกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะใช้วิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ย เคลื่อนไหว (Moving Average Method)



วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก จะคำนวณต้นทุนถัวเฉลี่ยต่อหน่วย โดยนำต้นทุนของสินค้าที่มีไว้เพื่อขายหารด้วยจำนวนหน่วยที่มีไว้เพื่อขาย ซึ่งจะคำนวณเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ส่วนวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยเคลื่อนไหว จะคำนวณต้นทุนถัวเฉลี่ยตลอดเวลาและทุกครั้งที่มีการซื้อสินค้าเข้ามา ก็จะนำสินค้าที่ซื้อเข้ามาใหม่ไปถัวเฉลี่ยกับสินค้าคงเหลือ ดังนั้นวิธีนี้จะยุ่งยากกว่าวิธีอื่น อย่างไรก็ตามวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเหมาะกับกิจการที่ซื้อวัตถุดิบมาเพื่อผลิต เพราะต้นทุนสินค้าจะถูกนำมาเฉลี่ยซึ่งจะแสดงต้นทุนโดยรวมของสินค้าที่ผลิตขึ้นได้ดีกว่าวิธีอื่น

การเลือกใช้วิธีคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือได้อย่างเหมาะสม จะทำให้การบริหารจัดการสินค้ามีประสิทธิภาพ ลดค่าใช้จ่าย และยังทำให้งบการเงินแสดงยอดที่ถูกต้อง หากมีปัญหาใด ผู้บริหารก็สามารถแก้ปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลาที่

กิจการต้องใช้วิธีการคำนวณมูลค่าด้วยวิธีการเดียวกัน สำหรับสินค้าคงเหลือทุกชนิดที่มีลักษณะและการใช้คล้ายคลึงกัน สำหรับสินค้าคงเหลือที่มีลักษณะและการใช้ต่างกัน อาจใช้วิธีคำนวณต้นทุนที่ต่างกันไปได้หากเหมาะสม

ตัวอย่างที่ 1

กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่งมีรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบดังนี้

พ.ศ. 25X1		รายการ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ปริมาณ (ชิ้น)		
เดือน	วันที่			รับ	จ่าย	คงเหลือ
ต.ค.	1	ย/ม	900			10
	5	ซื้อครั้งที่ 1	1,000	20		30
	7	เบิก			18	12
	15	ซื้อครั้งที่ 2	950	15		27
	17	เบิก			10	17
	28	ซื้อครั้งที่ 3	1,100	5		22
	31	เบิก			14	8

ให้ทำ คำนวณต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ (สำหรับกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง)

1. วิธีราคาเจาะจง (Specific Identification Method)

รายละเอียดเกี่ยวกับวัตถุดิบคงเหลือมีดังนี้

ยอดยกมา	จำนวน 1 ชิ้น
ซื้อครั้งที่ 1	จำนวน 2 ชิ้น
ซื้อครั้งที่ 2	จำนวน 4 ชิ้น
ซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 1 ชิ้น

2. วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (First- In, First-Out Method)

3. วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method) และวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนไหว (Moving Average Method)



1. วิธีราคาเจาะจง (Specific Identification Method)

วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องจะได้ผลลัพธ์เท่ากัน

ต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ คำนวณได้ดังนี้

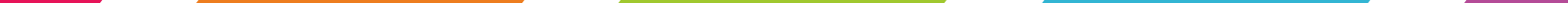
ยอดยกมา	จำนวน 1 ชิ้นๆ ละ 900 บาท	$= 900 \times 1$	$= 900$ บาท
ซื้อครั้งที่ 1	จำนวน 2 ชิ้น ๆ ละ 1,000 บาท	$= 1,000 \times 2$	$= 2,000$ บาท
ซื้อครั้งที่ 2	จำนวน 4 ชิ้น ๆ ละ 950 บาท	$= 950 \times 4$	$= 3,800$ บาท
ซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 1 ชิ้น ๆ ละ 1,100 บาท	$= 1,100 \times 1$	$= \underline{1,100}$ บาท
			<u>7,800</u> บาท

2. วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (First- In, First-Out Method)

2.1 วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 5 ชิ้น ๆ ละ 1,100 บาท	$= 1,100 \times 5$	$= 5,500$ บาท
ซื้อครั้งที่ 2	จำนวน 3 ชิ้น ๆ ละ 950 บาท	$= 950 \times 3$	$= \underline{2,850}$ บาท
			<u><u>8,350</u></u> บาท





3. วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average Method)

3.1 วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ยอดยกมา	จำนวน 10 ชิ้นๆ ละ 900 บาท	= 900 X 10	= 9,000 บาท
ซื้อครั้งที่ 1	จำนวน 20 ชิ้น ๆ ละ 1,000 บาท	= 1,000 X 20	= 20,000 บาท
ซื้อครั้งที่ 2	จำนวน 15 ชิ้น ๆ ละ 950 บาท	= 950 X 15	= 14,250 บาท
ซื้อครั้งที่ 3	จำนวน 5 ชิ้น ๆ ละ 1,100 บาท	= 1,100 X 5	= <u>5,500</u> บาท
			<u>48,750</u> บาท

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบถัวเฉลี่ยต่อหน่วย} = \frac{\text{ต้นทุนถัวเฉลี่ยยกมา} + \text{ต้นทุนวัตถุดิบที่ซื้อระหว่างงวด}}{\text{จำนวนวัตถุดิบทั้งสิ้น}}$$

$$= \frac{48,750}{(10+20+15+5)}$$

$$= 975 \text{ บาท}$$

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ} = 975 \times 8 = 7,800 \text{ บาท}$$



3.2 วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง - Moving Average Method

พ.ศ. 25X1		รายการ	รับ			จ่าย			คงเหลือ		
เดือน	วันที่		ปริมาณ	@	จำนวนเงิน	ปริมาณ	@	จำนวนเงิน	ปริมาณ	@	จำนวนเงิน
ต.ค.	1	ย/ม							10	900	9,000
	5	ซื้อครั้งที่ 1	20	1,000	20,000				30	966.67	29,000.
	7	เบิก				18	966.67	17,400	12	966.67	11,600
	15	ซื้อครั้งที่ 2	15	950	14,250				27	957.41	25,850
	17	เบิก				10	957.41	9,574	17	957.41	16,276
	28	ซื้อครั้งที่ 3	5	1,100	5,500				22	989.82	21,776
	31	เบิก				14	989.82	13,857	8	989.82	7,919

*ปิดจุดทศนิยมเพื่อให้ลงตัว



กิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด จะทำการตรวจนับวัตถุดิบ และคำนวณต้นทุนในวันสิ้นงวดบัญชี เพื่อจะได้ทราบมูลค่าของวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด ตามวิธีต่างๆ ที่กล่าวมาแล้วส่วนกิจการที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง จะทราบยอดคงเหลือของวัตถุดิบจากบัญชีวัตถุดิบแต่ก็มีการตรวจนับและคำนวณต้นทุน เช่นเดียวกัน แต่จะทำ ณ วันที่มีการเบิกวัตถุดิบไปใช้ กล่าวคือกิจการต้องบันทึกมูลค่าของวัตถุดิบ ณ วันเบิกไปใช้

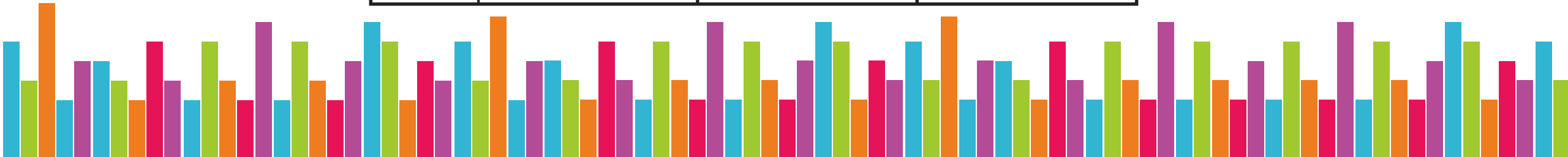


การแสดงรายการสินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมในงบการเงิน

สินค้าคงเหลือไม่ว่าจะเป็นของกิจการประเภทใด ถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets)

สำหรับกิจการผลิต สินค้าคงเหลือ จะแสดงในงบต่างๆ ดังนี้

ลำดับ	รายการ	แสดงใน	ลักษณะรายการ
1	สินค้าสำเร็จรูป	งบกำไรขาดทุน	เป็นรายการหัก
		แสดงฐานะการเงิน	เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
2	งานระหว่างทำ	งบต้นทุนการผลิต	เป็นรายการหัก
		แสดงฐานะการเงิน	เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
3	วัตถุดิบ	งบต้นทุนการผลิต	เป็นรายการหัก
		แสดงฐานะการเงิน	เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน
4	วัสดุโรงงาน	แสดงฐานะการเงิน	เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน



การจ่ายชำระหนี้ค่าวัตถุดิบ

ในกรณีที่กิจการซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ แผนกบัญชีและการเงินจะต้องพิจารณาเงื่อนไขหรือข้อตกลงในการซื้อวัตถุดิบ เช่น กำหนดเวลาชำระหนี้ ส่วนลดรับ (ถ้ามี) ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ

โดยปกติผู้ขายจะส่งใบขอเรียกเก็บเงิน (ใบวางบิล) มาให้กิจการ เมื่อแผนกบัญชีและการเงินได้รับแล้ว จะต้องตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เช่น ใบสั่งซื้อ ใบรายงานการรับของใบกำกับสินค้าหรือใบกำกับภาษี เป็นต้น และพึงระมัดระวังในกรณีที่กิจการส่งคืนวัตถุดิบหรือขอส่วนลดกรณีวัตถุดิบชำรุดหรือไม่ตรงตามที่สั่งซื้อ



การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดแลแบบต่อเนื่อง



การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบคงเหลือ เหมือนกับการบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ
ของกิจการซื้อขายสินค้า ซึ่งมี 2 วิธี คือ

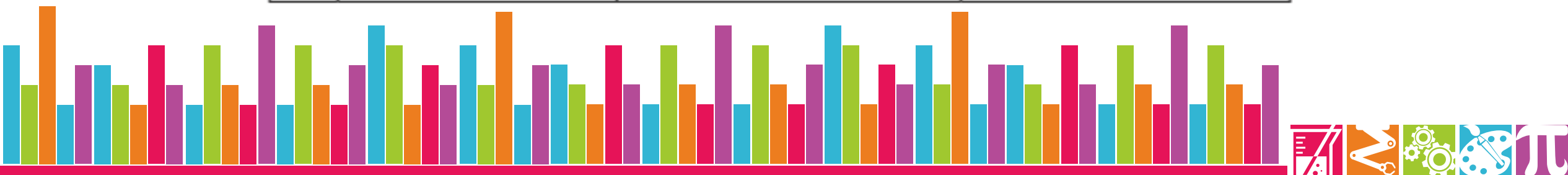
1. วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด (Periodic Inventory Method)
2. วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory Method)

การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

วิธีนี้กิจการจะบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบ ในบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น ซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า ส่งคืนวัตถุดิบ ส่วนลดรับ การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบแยกออกจากกัน ทำให้กิจการไม่ทราบยอดคงเหลือของวัตถุดิบ ดังนั้นเมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชีกิจการจะต้องตรวจนับ วัตถุดิบคงเหลือและคำนวณต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ ตามวิธีที่กิจการเลือกใช้ ตามมาตรฐานการบัญชี ข้อดีของวิธีนี้คือประหยัดเวลาในการบันทึกบัญชี ข้อเสียคือกิจการจะไม่ทราบยอดคงเหลือของวัตถุดิบ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งการบันทึกรายการแบ่งออกเป็น 2 กรณีคือกรณีกิจการไม่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและกรณีกิจการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด

ลำดับ	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
1	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินสด	เดบิต ซื้อวัตถุดิบ XX เครดิต เงินสด XX	เดบิต ซื้อวัตถุดิบ XX ภาษีซื้อ XX เครดิต เงินสด XX
2	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเป็นเงินสด	เดบิต เงินสด XX เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ XX	เดบิต เงินสด XX เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ XX ภาษีซื้อ XX
3	จ่ายค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบ เช่น ค่าขนส่งวัตถุดิบ ค่าภาษีขาเข้า ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า	เดบิต ค่าขนส่งเข้า XX ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า XX ฯลฯ เครดิต เงินสด XX	เดบิต ค่าขนส่งเข้า XX ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า XX ฯลฯ เครดิต เงินสด XX
4	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ	เดบิต ซื้อวัตถุดิบ XX เครดิต เจ้าหนี้การค้า XX	เดบิต ซื้อวัตถุดิบ XX ภาษีซื้อ XX เครดิต เจ้าหนี้การค้า XX
5	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ	เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ XX	เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ XX ภาษีซื้อ XX
6	จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า ไม่ได้ส่วนลด	เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX เครดิต เงินสด XX	เดบิต เจ้าหนี้การค้า XX เครดิต เงินสด XX



ตัวอย่างที่ 1

การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดกรณีกิจการไม่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและกรณีกิจการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

ลำดับ	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม		การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	
25X1 ก.ย. 2	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินสดราคา 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	เดบิต	ซื้อวัตถุดิบ 15,000 เครดิต เงินสด 15,000	เดบิต	ซื้อวัตถุดิบ 15,000 ภาษีซื้อ 1,050 เครดิต เงินสด 16,050
4	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 กันยายน 25X1 ราคา 2,500 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % ได้รับเงินสดทันที	เดบิต	เงินสด 2,500 เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ 2,500	เดบิต	เงินสด 2,675 เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ 2,500 ภาษีซื้อ 175
7	จ่ายค่าขนส่งวัตถุดิบ 250 บาท	เดบิต	ค่าขนส่งเข้า 250 เครดิต เงินสด 250	เดบิต	ค่าขนส่งเข้า 250 เครดิต เงินสด 250

ว.ด.ป.	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม		การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	
25X1 ก.ย. 14	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อจากร้านพอเพียง ราคา 30,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30	เดบิต	ซื้อวัตถุดิบ 30,000 เครดิต เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 30,000	เดบิต	ซื้อวัตถุดิบ 30,000 ภาษีซื้อ 2,100 เครดิต เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 32,100
15	ส่งคืนวัตถุดิบให้ร้านพอเพียงราคา 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 1,000 เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ 1,000	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 1,070 เครดิต ส่งคืนวัตถุดิบ 1,000 ภาษีซื้อ 70
23	จ่ายชำระหนี้ให้ร้านพอเพียง ทั้งหมด	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 29,000 เครดิต เงินสด 28,420 ส่วนลดรับ 580	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า-ร้านพอเพียง 31,030 เครดิต เงินสด 30,450 ส่วนลดรับ 580
25	เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการ ผลิต	ไม่บันทึกบัญชี		ไม่บันทึกบัญชี	
27	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ	ไม่บันทึกบัญชี		ไม่บันทึกบัญชี	
28	ส่งวัตถุดิบทางตรงคืนคลังเนื่องจาก ใช้ไม่หมด	ไม่บันทึกบัญชี		ไม่บันทึกบัญชี	
29	ส่งวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลังเนื่องจาก ใช้ไม่หมด	ไม่บันทึกบัญชี		ไม่บันทึกบัญชี	
30	ตรวจนับและคำนวณต้นทุนวัตถุดิบ คงเหลือปลายงวด จำนวน 24,300 บาท	เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด 24,300 เครดิต ต้นทุนการผลิต 24,300	เดบิต	วัตถุดิบปลายงวด 24,300 เครดิต ต้นทุนการผลิต 24,300
	บันทึกการปิดบัญชีวัตถุดิบ คงเหลือ(ต้นงวด) ซึ่งมีจำนวน 21,000 บาท	เดบิต	ต้นทุนการผลิต 21,000 เครดิต วัตถุดิบต้นงวด 21,000	เดบิต	ต้นทุนการผลิต 21,000 เครดิต วัตถุดิบต้นงวด 21,000

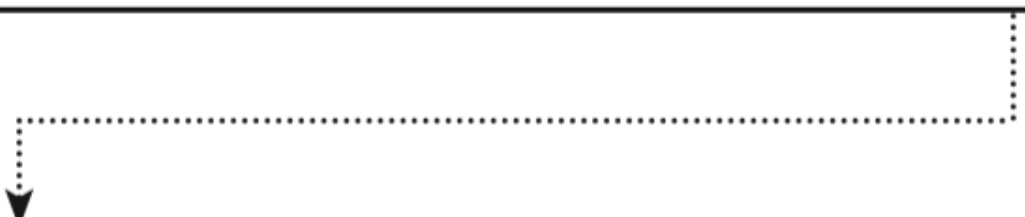


การคำนวณวัตถุดิบใช้ไปในการผลิต-วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด



การคำนวณวัตถุดิบใช้ไปในการผลิต คำนวณได้ดังนี้

$$\text{วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต} = \text{วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อสุทธิ} - \text{วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด}$$


$$\text{ซื้อสุทธิ} = \text{ซื้อวัตถุดิบ} + \text{ค่าขนส่งเข้า} - \text{ส่งคืนวัตถุดิบ} - \text{ส่วนลดรับ}$$

ตัวอย่างที่ 2

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25X1 กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่งมีวัตถุดิบคงเหลือยกมา 5,600 บาท ในระหว่างปี ซื้อวัตถุดิบ 12,000 บาท จ่ายค่าขนส่ง 200 บาท ต่อมาส่งคืนวัตถุดิบราคา 1,200 บาท เนื่องจากรุ่นไม่ตรงตามคำสั่งซื้อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชี กิจการได้ทำการตรวจนับ และคำนวณต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือได้จำนวน 3,400 บาท

ให้ทำ คำนวณวัตถุดิบใช้ไปในการผลิต

$$\begin{aligned}\text{ซื้อสุทธิ} &= \text{ซื้อวัตถุดิบ} + \text{ค่าขนส่งเข้า} - \text{ส่งคืนวัตถุดิบ} - \text{ส่วนลดรับ} \\ &= 12,000 + 200 - 1,200 \\ &= 11,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{วัตถุดิบใช้ไปในการผลิต} &= \text{วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด} + \text{ซื้อสุทธิ} - \text{วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด} \\ &= 5,600 + 11,000 - 3,400 \\ &= 13,200 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

วิธีนี้กิจการจะบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบ ในบัญชีวัตถุดิบ เช่น ชื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้าส่งคืน วัตถุดิบ ส่วนลดรับ การเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตหรือการรับคืนวัตถุดิบที่เหลือจากการผลิต ดังนั้นบัญชี วัตถุดิบจะแสดงรายการเคลื่อนไหวของวัตถุดิบตลอดเวลา ข้อดีของวิธีนี้คือทำให้กิจการทราบยอดคงเหลือ ของวัตถุดิบ ณ วันใดวันหนึ่ง ข้อเสียคือ เสียเวลาในการบันทึกบัญชี การบันทึกรายการแบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ กรณีกิจการไม่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และกรณีกิจการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม



การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง



ลำดับ	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม			การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม		
1	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินสด	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	เดบิต	วัตถุดิบ	XX
		เครดิต	เงินสด	XX	ภาษีซื้อ	XX	
					เครดิต	เงินสด	XX
2	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเป็นเงินสด	เดบิต	เงินสด	XX	เดบิต	เงินสด	XX
		เครดิต	วัตถุดิบ	XX	เครดิต	วัตถุดิบ	XX
					ภาษีซื้อ	XX	
3	จ่ายค่าใช้จ่ายในการซื้อวัตถุดิบ เช่น ค่าขนส่งวัตถุดิบ ค่าภาษีขาเข้า ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	เดบิต	วัตถุดิบ	XX
		เครดิต	เงินสด	XX	เครดิต	เงินสด	XX
4	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	เดบิต	วัตถุดิบ	XX
		เครดิต	เจ้าหนี้การค้า	XX	ภาษีซื้อ	XX	
					เครดิต	เจ้าหนี้การค้า	XX
5	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเป็นเงินเชื่อ	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX
		เครดิต	วัตถุดิบ	XX	เครดิต	วัตถุดิบ	XX
					ภาษีซื้อ	XX	
6	จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า ไม่ได้ส่วนลด	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX
		เครดิต	เงินสด	XX	เครดิต	เงินสด	XX

ลำดับ	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม			การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม			
7	จ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้าได้ ส่วนลด	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX	เดบิต	เจ้าหนี้การค้า	XX	
			เครดิต	เงินสด		เครดิต	เงินสด	XX
				วัตถุดิบ			วัตถุดิบ	XX
8	เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการ ผลิต	เดบิต	งานระหว่างทำ	XX	เดบิต	งานระหว่างทำ	XX	
			เครดิต	วัตถุดิบ		เครดิต	วัตถุดิบ	XX
9	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมไปใช้ในการ ผลิต	เดบิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX	เดบิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX	
			เครดิต	วัตถุดิบ		เครดิต	วัตถุดิบ	XX
10	ส่งวัตถุดิบทางตรงคืนคลัง	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	
			เครดิต	งานระหว่างทำ		เครดิต	งานระหว่างทำ	XX
11	ส่งวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลัง	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	เดบิต	วัตถุดิบ	XX	
			เครดิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต		เครดิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต	XX



ตัวอย่างที่ 3

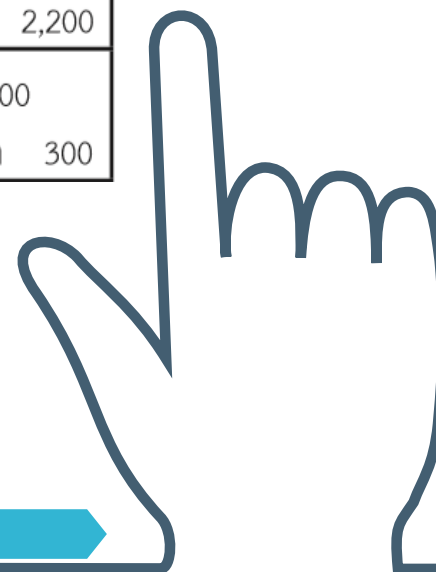
การบันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องกรณีกิจการไม่จดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและกรณีกรณีกิจการจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม



ว.ด.ป.	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
25X1 ต.ค. 1	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินสดราคา 12,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	เดบิต วัตถุดิบ 12,000 เครดิต เงินสด 12,000	เดบิต วัตถุดิบ 12,000 ภาษีซื้อ 840 เครดิต เงินสด 12,840
5	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25X1 ราคา 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ได้รับเงินสดทันที	เดบิต เงินสด 2,000 เครดิต วัตถุดิบ 2,000	เดบิต เงินสด 2,140 เครดิต วัตถุดิบ 2,000 ภาษีซื้อ 140
9	จ่ายค่าขนส่งวัตถุดิบ 120 บาท	เดบิต วัตถุดิบ 120 เครดิต เงินสด 120	เดบิต วัตถุดิบ 120 เครดิต เงินสด 120
18	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเอบี ราคา 42,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 2/10, n/30	เดบิต วัตถุดิบ 42,000 เครดิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 42,000	เดบิต วัตถุดิบ 42,000 ภาษีซื้อ 2,940 เครดิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 44,940
20	ส่งคืนวัตถุดิบให้ห้างหุ้นส่วนจำกัดเอบี ราคา 2,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 2,000 เครดิต วัตถุดิบ 2,000	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 2,140 เครดิต วัตถุดิบ 2,000 ภาษีซื้อ 140



ว.ด.ป.	รายการ	การบันทึกบัญชี-กรณีไม่จดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	การบันทึกบัญชี-กรณีจดทะเบียน เข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม
27	จ่ายชำระหนี้ให้ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอบีทั้งหมด	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 40,000 เครดิต เงินสด 39,200 วัตถุดิบ 800	เดบิต เจ้าหนี้การค้า-หจก.เอบี 42,800 เครดิต เงินสด 42,000 วัตถุดิบ 800
28	เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการผลิต จำนวน 25,000 บาท	เดบิต งานระหว่างทำ 25,000 เครดิต วัตถุดิบ 25,000	เดบิต งานระหว่างทำ 25,000 เครดิต วัตถุดิบ 25,000
29	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมไปใช้ในการผลิต จำนวน 3,000 บาท	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 3,000 เครดิต วัตถุดิบ 3,000	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 3,000 เครดิต วัตถุดิบ 3,000
30	ส่งวัตถุดิบทางตรงคืนคลังจำนวน 2,200 บาท	เดบิต วัตถุดิบ 2,200 เครดิต งานระหว่างทำ 2,200	เดบิต วัตถุดิบ 2,200 เครดิต งานระหว่างทำ 2,200
31	ส่งวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลังจำนวน 300 บาท	เดบิต วัตถุดิบ 300 เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 300	เดบิต วัตถุดิบ 300 เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 300



บัตรวัตถุดิบ

บัตรวัตถุดิบ (Stock Card) เป็นบัตรที่ใช้บันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับวัตถุดิบ คือการรับและจ่ายวัตถุดิบ โดยแสดงรายละเอียดการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาทั้งในส่วนของการรับเข้า ปริมาณการเบิกใช้เข้างานแต่ละงาน และปริมาณของวัตถุดิบที่คงเหลืออยู่ในแต่ละช่วงเวลาบัตรวัตถุดิบ 1 บัตร ใช้กับวัตถุดิบ 1 ชนิด ตัวอย่างรูปแบบบัตรวัตถุดิบ



ตัวอย่างรูปแบบบัตรวัตถุดิบ

บัตรวัตถุดิบ

หน่วยนับ :

รหัส :

จุดสั่งซื้อ :

พ.ศ. 25X1

รับ

จ่าย

ยอดคงเหลือ

เดือน

วันที่

จำนวน
หน่วย

@

จำนวน
เงิน

จำนวน
หน่วย

@

จำนวน
เงิน

จำนวน
หน่วย

@

จำนวน
เงิน

ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบของกิจการผลิต ไม่ว่ากิจการจะซื้อวัตถุดิบชนิดใด ปกติจะบันทึกรวมอยู่ในบัญชีเดียวกัน ดังนั้น บัตรวัตถุดิบจึงเปรียบเสมือนบัญชีแยกประเภทย่อยของบัญชีซื้อวัตถุดิบหรือบัญชีวัตถุดิบ ดังตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ 4

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 25X1 กิจการผลิตแห่งหนึ่งซื้อวัตถุดิบดังต่อไปนี้โดยจ่ายเป็นเช็ค เพื่อเริ่มดำเนินธุรกิจผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป โดยจดทะเบียนเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

วัตถุดิบ ก จำนวน 2,000 เมตร ๆ ละ 50 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

วัตถุดิบ ข จำนวน 1,000 เส้น ๆ ละ 12 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

วัตถุดิบ ค จำนวน 1,500 โหล ๆ ละ 30 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

- ให้ทำ
1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป
 2. ผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปบัญชีแยกประเภททั่วไป (เฉพาะบัญชีวัตถุดิบ)
 3. บัตรวัตถุดิบ

1. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

พ.ศ. 25X1		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	4	วัตถุดิบ ($2,000 \times 50 + 1,000 \times 12 + 1,500 \times 30$)		157,000	-		
		ภาษีซื้อ ($157,000 \times 7\%$)		10,990	-		
		เงินฝากธนาคาร				167,990	-
		ซื้อสินค้าโดยจ่ายเป็นเช็ค					

2. ผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปบัญชีแยกประเภททั่วไป (เฉพาะบัญชีวัตถุดิบ)



วัตถุดิบ

เงินฝากธนาคาร

157,000

3. ทำบัตรวัตถุดิบ

บัตรวัตถุดิบ - ก										
หน่วยนับ : เมตร					รหัส M01			จุดสั่งซื้อ : 200		
พ.ศ. 25X1		รับ			จ่าย			ยอดคงเหลือ		
เดือน	วันที่	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน
ม.ค	4	2,000	50	100,000				2,000	50	100,000

บัตรวัตถุดิบ - ข										
หน่วยนับ : เส้น					รหัส M02			จุดสั่งซื้อ : 100		
พ.ศ. 25X1		รับ			จ่าย			ยอดคงเหลือ		
เดือน	วันที่	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน
ม.ค	4	1,000	12	12,000				1,000	12	12,000

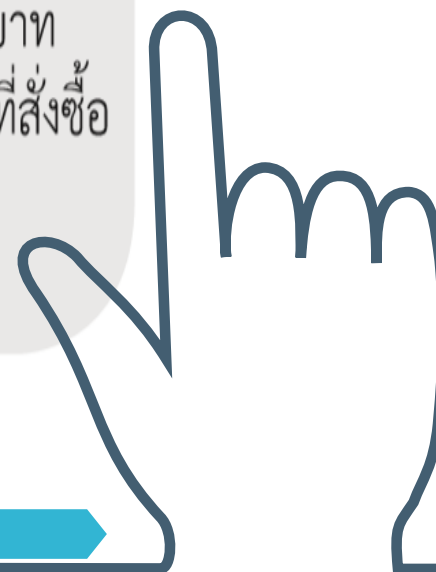
บัตรวัตถุดิบ - ค										
หน่วยนับ : โหล					รหัส M02			จุดสั่งซื้อ : 100		
พ.ศ. 25X1		รับ			จ่าย			ยอดคงเหลือ		
เดือน	วันที่	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน
ม.ค	4	1,500	30	45,000				1,500	30	45,000

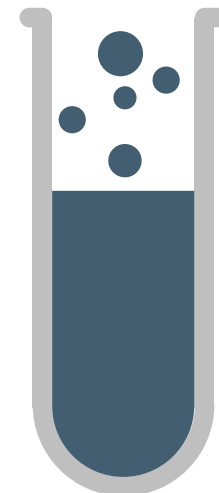
ตัวอย่างที่ 5

กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่งมีข้อมูลเกี่ยวกับวัตถุดิบระหว่างเดือนสิงหาคม 25X1 ดังนี้
25X1

- ส.ค. 1 วัตถุดิบ A ยกมา 1,000 หน่วย ๆ ละ 60 บาท วัตถุดิบ B ยกมา 1,500 หน่วย ๆ ละ 40 บาท
- 5 เบิกวัตถุดิบ A ไปใช้ในการผลิต 700 หน่วย
- 7 เบิกวัตถุดิบ B ไปใช้ในการผลิต 1,000 หน่วย
- 15 ซื้อวัตถุดิบ A 2,000 หน่วย ๆ ละ 60 บาท วัตถุดิบ B 1,500 หน่วย ๆ ละ 40 บาท
- 17 ส่งคืนวัตถุดิบ A 200 หน่วย วัตถุดิบ B 300 หน่วยให้ผู้ขายเนื่องจากแบบไม่ตรงกับที่สั่งซื้อ
- 31 รับคืนวัตถุดิบ A 150 หน่วย จากฝ่ายผลิต

ให้ทำ บัตรวัตถุดิบ





บัตรวัตถุดิบ - A										
หน่วยนับ : ชิ้น			รหัส W001					จุดสั่งซื้อ : 300		
พ.ศ. 25X1		รับ			จ่าย			ยอดคงเหลือ		
เดือน	วันที่	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	@	จำนวนเงิน
ส.ค.	1							1,000	60	60,000
	5				700	60	42,000	300	60	18,000
	15	2,000	60	120,000				2,300	60	138,000
	17				200	60	12,000	2,100	60	126,000
	31	150	60	9,000				2,250	60	135,000



บัตรวัดญาติ - B

หน่วยนับ : ชิ้น	รหัส W002	จุดสั่งซื้อ : 500
-----------------	-----------	-------------------

หน่วยนับ : ชิ้น	รหัส W002	จุดสั่งซื้อ : 500
-----------------	-----------	-------------------

หน่วยนับ : ชิ้น	รหัส W002	จุดสั่งซื้อ : 500
-----------------	-----------	-------------------

[illegible]