

รายการปิดบัญชี (closing entries)

การปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม สำหรับระบบการบันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด มี 2 ขั้นตอนดังนี้

1. ปิดบัญชีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิต อันได้แก่ บัญชีวัตถุดิบ บัญชีซื้อวัตถุดิบ บัญชีค่าขนส่งเข้า บัญชีส่งคืนวัตถุดิบ บัญชีส่วนลดรับ บัญชีค่าแรงงานทางตรง และบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิต รวมทั้งบัญชีสินค้านำเข้าระหว่างผลิตเข้าบัญชีต้นทุนการผลิต

2. ปิดบัญชีที่เกี่ยวกับการจำหน่ายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน รวมทั้งบัญชีต้นทุนการผลิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน

จากตัวอย่างของบริษัทอุตสาหกรรมไทยทำ จำกัด ปิดบัญชีได้ดังนี้

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x7 ม.ค. 31	ต้นทุนการผลิต	530	421,000	-		
	สินค้าระหว่างผลิต(ต้นงวด)	106			85,000	-
	วัตถุดิบ (ต้นงวด)	107			150,000	-
	ซื้อวัตถุดิบ	501			118,000	-
	ค่าขนส่งเข้า	502			300	-
	ค่าแรงทางตรง	503			40,000	-
	ค่าแรงงานทางอ้อม	504			13,000	-
	ค่าไฟฟ้าโรงงาน	505			4,200	-
	ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน	506			2,000	-
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	507			1,000	-
	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	512			2,500	-
	วัสดุโรงงานใช้ไป	513			5,000	-
	โอนปิดบัญชีบัญชีวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ทางตรงและ ค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้า บัญชีต้นทุนการผลิต					
	วัตถุดิบ (ปลายงวด)	107	105,000	-		
	สินค้าระหว่างผลิต(ปลายงวด)	106	75,000	-		
	ต้นทุนผลิต	530			180,000	-
	บันทึกบัญชีวัตถุดิบและสินค้าระหว่าง ผลิตปลายงวด					

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x7 ม.ค. 31	ขาย	401	350,000	-		
	สินค้าสำเร็จรูป(ปลายงวด)	104	100,000	-		
	กำไรขาดทุน	303			450,000	-
	โอนปิดบัญชีขายและบันทึกสินค้าสำเร็จรูป ปลายปี					
	กำไรขาดทุน	303	346,500	-		
	สินค้าสำเร็จรูป(ต้นงวด)	104			50,000	-
	เงินเดือนพนักงานขาย	520			13,000	-
	ค่าโฆษณา	522			15,000	-
	เงินเดือนพนักงานสำนักงาน	525			25,000	-
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	526			2,500	-
	ต้นทุนการผลิต	530			241,000	-
	โอนปิดบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนผลิต และ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เข้าบัญชีกำไร ขาดทุน					
	กำไรขาดทุน	303	103,500	-		
	กำไรสะสม	302			103,500	-
	โอนปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีกำไร สะสม					

บริษัทอุตสาหกรรมไทยทำ จำกัด
งบต้นทุนการผลิต
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25x7

บาท

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป

วัตถุดิบต้นงวด	150,000	
ซื้อวัตถุดิบ	118,000	
บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>300</u>	
ซื้อสุทธิ	<u>118,300</u>	
วัตถุดิบที่มีอยู่ทั้งสิ้น	268,300	
หัก วัตถุดิบปลายงวด	<u>75,000</u>	193,300

ค่าแรงงานทางตรง

40,000

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

ค่าแรงงานทางอ้อม	13,000	
ค่าไฟฟ้าโรงงาน	4,200	
ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน	2,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	1,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	2,500	
วัสดุโรงงานใช้ไป	<u>5,000</u>	<u>27,700</u>
รวมต้นทุนการผลิต		261,000
บวก สิ้นค้าระหว่างผลิตต้นงวด		<u>85,000</u>
รวมต้นทุนสินค้าระหว่างผลิต		346,000
หัก สิ้นค้าระหว่างผลิตปลายงวด		<u>105,000</u>
ต้นทุนผลิตสินค้าสำเร็จรูป		<u>241,000</u>

บริษัทอุตสาหกรรมไทยท่า จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25x7

		บาท
ขาย		350,000
หัก ต้นทุนขาย		
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	50,000	
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	<u>241,000</u>	
สินค้าที่มีเพื่อขาย	291,000	
หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>100,000</u>	<u>191,000</u>
กำไรขั้นต้น		159,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
เงินเดือนพนักงานขาย	13,000	
ค่าโฆษณา	15,000	
เงินเดือนพนักงานสำนักงาน	25,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>2,500</u>	<u>55,500</u>
กำไรสุทธิ		<u>103,500</u>

บริษัทอุตสาหกรรมไทยท่า จำกัด

งบดุล

วันที่ 31 มกราคม 25x7

บาท

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		133,700
เงินฝากธนาคาร		621,500
ลูกหนี้	60,000	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,000</u>	59,000
สินค้างเหลือ :		
วัตถุดิบ	75,000	
สินค้าระหว่างผลิต	105,000	
สินค้าสำเร็จรูป	100,000	
วัสดุโรงงาน	<u>50,000</u>	330,000
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		<u>22,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,166,200
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน		400,000
เครื่องจักร	300,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร	<u>17,500</u>	<u>282,500</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,848,700</u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินระยะสั้น		
เจ้าหนี้	70,000	
ค่าแรงงานทางตรงค้างจ่าย	10,000	
ค่าแรงงานทางอ้อมค้างจ่าย	5,000	
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	<u>1,200</u>	
รวมหนี้สิน		<u>86,200</u>

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น		1,000,000	
กำไรสะสม ต้นงวด	659,000		
บวก กำไรสุทธิ	<u>103,500</u>	<u>762,500</u>	<u>1,762,500</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			<u>1,848,700</u>

ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง

ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (perpetual inventory system) เป็นการบันทึกโดยมีขั้นตอนเริ่มตั้งแต่การจัดหาปัจจัยการผลิต การบันทึกต้นทุนปัจจัยการผลิตเข้างาน ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ และต้นทุนสินค้าที่ขายได้ บัญชีที่เกี่ยวข้องกับการผลิต มีดังนี้

1. **บัญชีวัตถุดิบ** จะเป็นบัญชีที่แสดงถึงการเคลื่อนไหวของวัตถุดิบทั้งหมดที่เกิดขึ้น ในกิจการทั้งวัตถุดิบทางตรงและวัตถุดิบทางอ้อม บัญชีวัตถุดิบใช้บันทึกวัตถุดิบคงเหลือยกมาซื้อวัตถุดิบ ค่าขนส่งเข้า ส่งคืน ส่วนลดที่กิจการได้รับ และการเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต ยอดคงเหลือของบัญชีจะแสดงถึงวัตถุดิบคงเหลือที่เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนปรากฏในงบดุล บัญชีวัตถุดิบนี้ถือเป็นบัญชีคุมยอดวัตถุดิบ การบันทึกวัตถุดิบนี้จะเหมือนกับสินค้าคงเหลือที่บันทึกแบบระบบต่อเนื่องซึ่งนักศึกษาได้ศึกษามาจากบัญชี 1 ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

1.1 เมื่อมีการจัดหาปัจจัยการผลิต ซึ่งได้แก่ วัตถุดิบทางตรงและวัตถุดิบทางอ้อม การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

เดบิต วัตถุดิบ	xx	
เครดิต เงินสด/ธนาคาร/เจ้าหนี้		xx
ซื้อวัตถุดิบ		

1.2 เมื่อมีการจ่ายค่าขนส่งเกี่ยวกับวัตถุดิบ

เดบิต วัตถุดิบ	xx	
เครดิต เงินสด		xx
จ่ายค่าขนส่ง		

1.3 เมื่อส่งคืนวัตถุดิบ หรือได้รับส่วนลดจากการชำระหนี้

เดบิต เจ้าหนี้/เงินสด	xx	
เครดิต วัตถุดิบ		xx
ส่งคืนวัตถุดิบ หรือได้รับส่วนลดเป็นเงินสด		

1.4 เมื่อเบิกวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต ถ้าเป็นวัตถุดิบทางตรงจะบันทึกในบัญชี สิ้นค้าระหว่างผลิต และวัตถุดิบทางอ้อมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต สิ้นค้าระหว่างผลิต	xx	
ค่าใช้จ่ายการผลิต	xx	
เครดิต วัตถุดิบ		xx

เบิกวัตถุดิบทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต

2. บัญชีค่าแรงงาน ใช้สำหรับบันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้นในการผลิตทั้งหมด ไม่ว่าจะเป็นค่าแรงงานทางตรง หรือค่าแรงงานทางอ้อม สิ้นงวด ค่าแรงงานทางตรงจะถูกโอนปิดไปบัญชี สิ้นค้าระหว่างผลิต ค่าแรงทางอ้อม โอนไปบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

2.1 เมื่อมีการจ่ายค่าแรง

เดบิต ค่าแรงงาน	xx	
เครดิต เงินสด		xx
จ่ายค่าแรงเป็นเงินสด		

2.2 ในวันสิ้นงวดบัญชี ค่าแรงงานทางตรงโอนปิดไปบัญชีบัญชีสิ้นค้าระหว่างผลิต ค่าแรงทางอ้อม โอนไปบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

เดบิต สิ้นค้าระหว่างผลิต	xx	
ค่าใช้จ่ายการผลิต	xx	
เครดิต ค่าแรงงาน		xx

โอนค่าแรงทางตรงเข้าสู่กระบวนการผลิต และโอนค่าแรงทางอ้อมไปบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

3. บัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต ค่าใช้จ่ายการผลิต ประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ต่าง ๆ ในโรงงาน ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน เป็นต้น เมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นจะบันทึกในบัญชี ค่าใช้จ่ายการผลิต ซึ่งเป็นบัญชีคุมยอด และบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในบัญชีย่อย ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

3.1 เมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด เช่นจ่ายค่าเบี้ยประกันโรงงาน

เดบิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต	xx	
เครดิต เงินสด		xx
จ่ายค่าใช้จ่าย		

3.2 ในวันสิ้นงวดบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตจะโอนปิดไปบัญชีสินค้านำระหว่างผลิต

เดบิต สินค้านำระหว่างผลิต xx

เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต xx

โอนปิดบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าบัญชีสินค้านำระหว่างผลิต

4. **บัญชีสินค้านำระหว่างผลิต** บัญชีนี้มียอดคงเหลือยกมาด้านเดบิต ในระหว่างงวดบัญชีปัจจัยการผลิต ซึ่งประกอบด้วย วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิต จะถูกส่งเข้าสู่กระบวนการผลิตด้านเดบิต และเมื่อผลิตเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูปจะถูกโอนไปบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ยอดคงเหลือของบัญชีสินค้านำระหว่างผลิตจะไปปรากฏเป็นสินทรัพย์ในงบดุล การบันทึกบัญชี

เดบิต สินค้าสำเร็จรูป xx

เครดิต สินค้านำระหว่างผลิต xx

5. **บัญชีสินค้าสำเร็จรูป** บัญชีนี้จะมียอดคงเหลือยกมาด้านเดบิต และจะเพิ่มขึ้นเมื่อมีการรับโอนต้นทุนสินค้าจากการผลิตเสร็จ และจะลดลงด้วยต้นทุนสินค้าที่ขาย ยอดคงเหลือของบัญชีนี้จะไปปรากฏเป็นสินทรัพย์ในงบดุล การบันทึกบัญชี

เมื่อมีการขายสินค้าจะมีการบันทึกบัญชี 2 ครั้ง คือการขายและต้นทุนสินค้าที่ขาย

เดบิต ลูกหนี้/เงินสด xx

เครดิต ขาย xx

บันทึกการขายสินค้า

เดบิต ต้นทุนขาย xx

เครดิต สินค้าสำเร็จรูป xx

บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย

ในวันสิ้นงวดบัญชีขาย และบัญชีต้นทุนขาย จะโอนปิดไปบัญชีกำไรขาดทุน เหมือนกิจการซื้อมาขายไป

ตัวอย่างที่ 7.4 โรงงานแสนดี ใช้ระบบการบันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง มียอดคงเหลือบัญชีต่างๆ ยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 25x7 ดังนี้

เงินสด	250,000	บาท
วัตถุดิบ	300,000	บาท
สินค้านำระหว่างผลิต	250,000	บาท
สินค้าสำเร็จรูป (100 หน่วย)	100,000	บาท

เครื่องจักรและอุปกรณ์ 300,000 บาท

ทุน-นายแสน 1,200,000 บาท

รายการผลิตที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน มกราคม มีดังนี้

1. ซื้อวัตถุดิบทางตรงเป็นเงินสด 400,000 บาท
 2. จ่ายเงินค่าแรงทางตรง 200,000 บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย 2,000 บาท
 3. จ่ายเงินสดเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้ ค่าวัสดุโรงงาน 40,000 บาท
ค่าแรงงานทางอ้อม 20,000 บาท ค่าเช่าอาคาร โรงงานเดือนมกราคม 18,000 บาท
 4. รายการปรับปรุง ณ วันที่ 31 มกราคม มีดังนี้
 - 4.1 ค่าแรงงานค้างจ่าย 60,000 บาท ประกอบด้วยค่าแรงงานทางตรง 50,000 บาท
และค่าแรงงานทางอ้อม 10,000 บาท
 - 4.2 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย 15,000 บาท
 - 4.3 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ 25,000 บาท
 5. เบิกวัตถุดิบทางตรงใช้ในการผลิต 600,000 บาท
 6. สินค้าที่ผลิตในเดือนนี้ 1,100 หน่วย คิดเป็นต้นทุนทั้งสิ้น 1,100,000 บาท
 7. ขายสินค้าไป 1,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,125 บาท
 8. จ่ายค่าใช้จ่ายในการขาย 6,500 บาท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 6,000 บาท
- การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในสมุดรายวันทั่วไปมีดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x7 ม.ค. 1	เงินสด		250,000	-		
	วัตถุดิบ		300,000	-		
	สินค้าระหว่างผลิต		250,000	-		
	สินค้าสำเร็จรูป		100,000	-		
	เครื่องจักรและอุปกรณ์		300,000	-		
	ทุน - นายแสน				1,200,000	-
	ยอดยกมา					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x7						
ม.ค. (1)	วัดถุดิบ	102	400000	-		
	เงินสด	101			400000	-
	ซื้อวัดถุดิบเป็นเงินสด					
(2)	ค่าแรงงานทางตรง	503	200,000	-		
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	202			2,000	-
	เงินสด	101			198,000	-
	จ่ายค่าแรงงาน					
	สินค้ำระหว่างผลิต	105	200,000	-		
	ค่าแรงงานทางตรง	503			200,000	-
	โอนค่าแรงงานเข้ากระบวนการผลิต					
(3)	คุ่มค่าใช้จ่ายการผลิต	504	78,000	-		
	เงินสด	101			78,000	-
	จ่ายเงินสดเป็นค่าวัสดุโรงงาน ค่าแรงงาน ทางอ้อม และค่าเช่าโรงงาน					
	ปรับปรุงรายการ					
(4)	ค่าแรงงานทางตรง	503	50,000	-		
	คุ่มค่าใช้จ่ายการผลิต	504	10,000	-		
	ค่าแรงงานค้ำจ่าย	203			60,000	-
	ปรับปรุงค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงาน ทางอ้อมค้ำจ่าย					
	สินค้ำระหว่างผลิต	105	50,000	-		
	ค่าแรงงานทางตรง	503			50,000	-
	โอนค่าแรงงานเข้ากระบวนการผลิต					
	คุ่มค่าใช้จ่ายการผลิต	504	15,000	-		
	ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	204			15,000	-

ปรับปรุงค่าสาธารณูปโภค

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 3

วันเดือนปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x7	คูกค่าใช้จ่ายการผลิต	504	25,000	-
ม.ค.	ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักรและ อุปกรณ์	108.1		25,000 -
	คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์			
(5)	นำปัจจัยการผลิตเข้างาน			
	สินค้ำระหว่างผลิต	105	600,000 -	
	วัตถุดิบ	102		600,000 -
	เบิกวัตถุดิบทางตรงเข้าสู่กระบวนการผลิต			
	สินค้ำระหว่างผลิต	105	128,000 -	
	คูกค่าใช้จ่ายในการผลิต	504		128,000 -
	โอนค่าใช้จ่ายการผลิตเข้ากระบวนการผลิต			
(6)	สินค้ำสำเร็จรูป	106	1,100,000 -	
	สินค้ำระหว่างผลิต	105		1,100,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้ำที่ผลิตเสร็จ			
(7)	เงินสด	101	1,125,000 -	
	ขาย	401		1,125,000 -
	ขายสินค้ำ 1,000 หน่วย			
	ต้นทุนสินค้ำขาย	501	1,000,000 -	
	สินค้ำสำเร็จรูป	106		1,000,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้ำที่ขาย			
(8)	ค่าใช้จ่ายในการขาย	506	6,500 -	
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	507	6,000 -	
	เงินสด	101		12,500 -
	จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			
	รายการปิดบัญชี			
ม.ค. 31	ขาย	401	1,125,000 -	
	กำไรขาดทุน	303		1,125,000 -

บันทึกการปิดบัญชีขายไปบัญชีกำไรขาดทุน

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 4

ว.ค.ป.	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x7	กำไรขาดทุน	303	1,012,500 -	
ม.ค. 31	ต้นทุนสินค้าขาย	501		1,000,000 -
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	506		6,500 -
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	507		6,000 -
	บันทึกโอนปิดบัญชีต้นทุนขายและค่าใช้จ่าย ดำเนินงานไปบัญชีกำไรขาดทุน			
	กำไรขาดทุน	303	112,500 -	
	ทุน	301		112,500 -
	บันทึกโอนกำไรสุทธิไปบัญชีทุน			

การผ่านรายการ ไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องดังนี้

บัญชีเงินสด

เลขที่ 101

25x7				25x7			
ม.ค. 1	ยอดยกมา	3	250,000 -	ม.ค.(1)	วัตถุดิบทางตรง	ร.ว. 2	400,000 -
(7)	ขาย	ร.ว. 3	1,125,000 -	(2)	ค่าแรงงานทางตรง	ร.ว. 2	198,000 -
				(3)	คูกมค่าใช้จ่ายการผลิต	ร.ว. 2	78,000
				(8)	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ร.ว. 3	6,500 -
					ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ร.ว. 3	6,000 -
				ม.ค.31	ยอดยกไป	3	686,500 -
			1,375,000 -				1,375,000 -
ก.พ. 1	ยอดยกมา	3	686,500 -				

บัญชีวัตถุดิบ

เลขที่ 104

25x7				25x7				
ม.ค.1	ยอดยกมา	3	300,000 -	(5)	สินค้าระหว่างผลิต	ร.ว. 3	600,000 -	
(1)	เงินสด	ร.ว. 2	400,000 -	ม.ค.31	ยอดยกไป	3	100,000 -	
			700,000 -				700,000 -	
ก.พ. 1	ยอดยกมา	3	100,000 -					

บัญชีสินค้าระหว่างผลิต

เลขที่ 105

25x7				25x7				
ม.ค. 1	ยอดยกมา	3	250,000 -	ม.ค.(6)	สินค้าสำเร็จรูป	ร.ว.3	1,100,000 -	
(2)	ค่าแรงงานทางตรง	ร.ว. 2	200,000 -	31	ยอดยกไป	3	128,000 -	
(4)	ค่าแรงงานทางตรง	ร.ว.2	50,000 -					
(5)	วัตถุดิบ	ร.ว. 3	600,000 -					
	คุมค่าใช้จ่ายการผลิต	ร.ว. 3	128,000					
			1,118,000 -				1,118,000 -	
ก.พ. 1	ยอดยกมา	3	128,000 -					

บัญชีสินค้าสำเร็จรูป

เลขที่ 106

25x7				25x7				
ม.ค.1	ยอดยกมา	3	100,000 -	ม.ค.(7)	ต้นทุนสินค้าขาย	ร.ว. 3	1,000,000 -	
(6)	สินค้าระหว่างทำผลิต	ร.ว. 3	1,100,000 -	31	ยอดยกไป	3	200,000 -	
			1,200,000 -				1,200,000 -	
ก.พ. 1	ยอดยกมา	3	200,000 -					

บัญชีเครื่องจักรและอุปกรณ์

เลขที่ 108

25x7				25x7			
ม.ค.1	ยอดยกมา	3	300,000 -	ม.ค.31	ยอดยกไป	3	300,000 -
			300,000 -				300,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องจักรและอุปกรณ์

เลขที่ 108.1

25x7				25x7			
ม.ค.31	ยอดยกไป	3	25,000 -	ม.ค.(4)	คุมยอดค่าใช้จ่ายใน การผลิต	ร.ว. 3	25,000 -
			25,000 -				25,000 -

บัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

เลขที่ 202

25x7				25x7			
ม.ค.31	ยอดยกไป	3	2,000 -	ม.ค.(2)	ค่าแรงงานทางตรง	ร.ว. 2	2,000 -
			2,000 -				2,000 -

บัญชีค่าแรงงานค้ำจ่าย

เลขที่ 203

25x7				25x7			
ม.ค.31	ยอดยกไป	3	60,000 -	ม.ค.(4)	ค่าแรงงานทางตรง	ร.ว. 3	50,000 -
					คุมยอดค่าใช้จ่ายการ ผลิต	ร.ว.3	10,000 -
			60,000 -				60,000 -

บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย

เลขที่ 204

25x7				25x7			
ม.ค.31	ยอดยกไป	3	15,000 -	ม.ค.(4)	คุมยอดค่าใช้จ่าย การผลิต	ร.ว. 2	15,000 -
			15,000 -				15,000 -

บัญชีทุน					เลขที่ 301				
25x7					25x7				
ม.ค.31	ยอดยกไป	3	1,312,500	-	ม.ค. 1	ยอดยกมา	3	1,200,000	-
					ม.ค.31	กำไรขาดทุน	ร.ว.2	112,500	-
			1,312,500					1,312,500	

บัญชีขาย					เลขที่ 401				
25x7				-	25x7				
ม.ค.31	กำไรขาดทุน	ร.ว. 3	1,125,000	-	ม.ค.(7)	เงินสด	ร.ว. 3	1,125,000	-
			1,125,000	-				1,125,000	-

บัญชีค่าแรงงานทางตรง					เลขที่ 503				
25x7					25x7				
ม.ค.(2)	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ร.ว. 2	2,000	-	ม.ค.(2)	สินค้าระหว่างผลิต	ร.ว. 2	200,000	-
	เงินสด	ร.ว.2	198,000	-	(4)	สินค้าระหว่างผลิต	ร.ว. 2	50,000	-
(4)	ค่าแรงงานค้างจ่าย	ร.ว. 2	50,000	-					
			250,000	-				250,000	-

บัญชีคุมค่าใช้จ่ายในการผลิต					เลขที่ 504				
25x7					25x7				
ม.ค.(3)	เงินสด	ร.ว 2	78,000	-	ม.ค.(5)	สินค้าระหว่างผลิต	ร.ว 3	128,000	-
(4)	ค่าแรงงานค้างจ่าย	ร.ว 2	10,000	-					
(4)	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	ร.ว 2	15,000	-					
(4)	ค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องจักรและอุปกรณ์	ร.ว 3	25,000	-					

			128,000	-				128,000	-
--	--	--	---------	---	--	--	--	---------	---

บัญชีต้นทุนสินค้าขาย

เลขที่ 501

25x7					25x7				
ม.ค.(7)	สินค้าสำเร็จรูป	ร.ว. 3	1,000,000	-	ม.ค.31	กำไรขาดทุน	ร.ว. 4	1,000,000	-
			1,000,000	-				1,000,000	-

บัญชีค่าใช้จ่ายในการขาย

เลขที่ 506

25x7					25x7				
ม.ค.(8)	เงินสด	ร.ว. 3	6,500	-	ม.ค.31	กำไรขาดทุน	ร.ว. 4	6,500	-
			6,500	-				6,500	-

บัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหาร

เลขที่ 507

25x7					25x7				
ม.ค.(8)	เงินสด	ร.ว. 3	6,000	-	ม.ค.31	กำไรขาดทุน	ร.ว. 4	6,000	-
			6,000	-				6,000	-

บัญชีกำไรขาดทุน

เลขที่

25x7					25x7				
ม.ค.(7)	ต้นทุนสินค้าขาย	ร.ว.4	1,000,000	-	ม.ค.(7)	ขาย	ร.ว 3	1,125,000	-
31	ค่าใช้จ่ายในการขาย	ร.ว.4	6,500	-					
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ร.ว.4	6,000	-					
	ทุน	ร.ว.4	112,500	-					
			1,125,000	-				1,125,000	-

โรงงานแสนดี
งบต้นทุนการผลิต
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25x7

		บาท
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป		
วัตถุดิบต้นงวด	300,000	
ซื้อวัตถุดิบ	<u>400,000</u>	
วัตถุดิบที่มีอยู่ทั้งสิ้น	700,000	
หัก วัตถุดิบปลายงวด	<u>100,000</u>	600,000
ค่าแรงงานทางตรง		250,000
ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
ค่าวัสดุโรงงาน	40,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	30,000	
ค่าเช่าโรงงาน	18,000	
ค่าสาธารณูปโภค	15,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	<u>25,000</u>	
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต		<u>128,000</u>
รวมต้นทุนการผลิต		978,000
บวก สิ้นค้าระหว่างผลิตต้นงวด		<u>250,000</u>
รวมต้นทุนสิ้นค้าระหว่างผลิต		1,228,000
หัก สิ้นค้าระหว่างผลิตปลายงวด		<u>128,000</u>
ต้นทุนผลิตสินค้าสำเร็จรูป		<u>1,100,000</u>

โรงงานแสตนดี
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 25x7

(บาท : หน่วย)

ขาย		1,125,000
หัก ต้นทุนขาย		<u>1,000,000</u>
กำไรขั้นต้น		125,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6,500	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>6,000</u>	<u>12,500</u>
กำไรสุทธิ		<u>112,500</u>

โรงงานแสตนดี
งบดุล
วันที่ 31 มกราคม 25x7

(บาท : หน่วย)

สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		686,500
สินค้างเหลือ :		
วัตถุดิบทางตรง		100,000
สินค้ำระหว่างผลิต		128,000
สินค้ำสำเร็จรูป		<u>200,000</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,114,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	300,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>25,000</u>	<u>275,000</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,389,500</u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินระยะสั้น		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย	60,000	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	<u>15,000</u>	
รวมหนี้สินระยะสั้น		77,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุน	1,200,000	
บวก กำไรสุทธิ	<u>112,500</u>	<u>1,312,500</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,389,500</u>

สรุป

กิจการอุตสาหกรรมเป็นกิจการที่ผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย โดยมีปัจจัยการผลิต 3 อย่าง คือ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต ดังนั้นกิจการอุตสาหกรรมจึงต้องจัดทำงบเพิ่มเติมนอกเหนือจากกิจการประเภทซื้อขายไป คือ งบต้นทุนผลิต ซึ่งประกอบไปด้วยรายการ วัตถุดิบทางตรงใช้ไป ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายการผลิต และสินค้าระหว่างผลิต

สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมประกอบด้วย วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต สินค้าสำเร็จรูป วัสดุโรงงาน สำหรับ การบันทึกบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม จะมีลักษณะคล้ายกับกิจการซื้อสินค้ามาขาย คือมีวิธีการบันทึก 2 ระบบ นั่นคือ ระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบสิ้นงวด ซึ่งตามวิธีนี้จะมีบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการวัตถุดิบ เช่น บัญชีซื้อวัตถุดิบ บัญชีส่งคืน บัญชีค่าขนส่งเข้า การทำงานการเงินสามารถนำกระดาษทำการ 10 ช่อง หรือ 12 ช่องมาช่วยปรับปรุงและปิดบัญชีเพื่อทำงานการเงินได้สะดวกขึ้น การปิดบัญชีรายการที่เกี่ยวข้องกับการผลิตจะโอนเปิดเข้าบัญชีต้นทุนผลิต สำหรับระบบการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง จะมีบัญชีวัตถุดิบบันทึกการเปลี่ยนแปลงของวัตถุดิบ การจัดหาวัตถุดิบ การนำปัจจัยการผลิตเข้าสู่กระบวนการจะเปิดเข้าบัญชีสินค้าระหว่างผลิต งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรมจึงประกอบด้วย งบต้นทุนผลิต งบกำไรขาดทุน และงบดุล

แบบฝึกหัดบทที่ 7

1. ปัจจัยการผลิตประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง
2. จงอธิบายความหมายของคำต่อไปนี้
 - 2.1 วัตถุดิบทางตรง
 - 2.2 ค่าแรงทางตรง
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายการผลิต
 - 2.4 สินค้าระหว่างผลิต
3. สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วยอะไรบ้าง
4. งบกำไรขาดทุนของกิจการผลิตสินค้าแตกต่างจากงบกำไรขาดทุนของกิจการซื้อขายไปอย่างไร
5. งบการเงินของธุรกิจการผลิตประกอบด้วยอะไรบ้าง
6. จากรายละเอียดต่อไปนี้ ให้คำนวณหาวัตถุดิบใช้ในการผลิต
 - ก.

ซื้อวัตถุดิบ	108,000 บาท
ค่าขนส่งเข้า	1,500 บาท
ส่งคืนวัตถุดิบ	1,020 บาท
วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	25,200 บาท
 - ข.

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	10,400 บาท
ซื้อวัตถุดิบ	49,600 บาท
ค่าขนส่งเข้า	1,600 บาท
ส่วนลดรับ	600 บาท
วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	10,800 บาท
 - ค.

วัตถุดิบ 1 ม.ค. 25x7	18,000 บาท
วัตถุดิบ 30 ม.ค. 25x7	14,000 บาท
ซื้อวัตถุดิบ	28,600 บาท
ค่าขนส่งเข้า	4,400 บาท
ส่งคืนวัตถุดิบ	600 บาท
ส่วนลดรับ	360 บาท

7. จากรายละเอียดต่อไปนี้ ให้คำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิต

ก. ซื้อวัตถุดิบ	21,800	บาท
ค่าขนส่งเข้า	400	บาท
ส่งคืนวัตถุดิบ	600	บาท
ค่าแรงงานทางตรง	44,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	50,000	บาท
วัตถุดิบต้นงวด	7,200	บาท
งานระหว่างทำปลายงวด	8,000	บาท
วัตถุดิบปลายงวด	5,800	บาท
ข. ซื้อวัตถุดิบ	13,000	บาท
ค่าขนส่งเข้า	200	บาท
ส่วนลดรับ	240	บาท
ค่าแรงงานทางตรง	22,000	บาท
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	26,000	บาท
วัตถุดิบต้นงวด	3,200	บาท
วัตถุดิบปลายงวด	4,200	บาท
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	4,800	บาท
สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	4,400	บาท

8. เมื่อวันที่ 1 มกราคม 25x7 บริษัท ละโว้ธานี จำกัด มียอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ดังนี้

เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	400,000	บาท
วัตถุดิบคงเหลือ (1 มกราคม)	1,600,000	บาท
งานระหว่างทำคงเหลือ (1 มกราคม)	1,800,000	บาท
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (1 มกราคม) 4,000 หน่วย	1,000,000	บาท
เครื่องจักร	2,400,000	บาท
ลูกหนี้ – การค้า	600,000	บาท
เจ้าหนี้ – การค้า	1,800,000	บาท
ทุน – หุ้นสามัญ	6,000,000	บาท

รายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนมกราคม มีดังนี้

- ม.ค. 2 จ่ายเช็คซื้อวัตถุดิบทางตรง 5,000,000 บาท
- 3 จ่ายค่าแรงทางตรง 1,730,000 บาท ภาษีหัก ณ ที่จ่ายไว้ 10,000 บาท
- 4 ซื้อวัตถุดิบ 1,400,000 บาท เงื่อนไขการชำระเงิน 2/10,n/30
- 5 จ่ายเช็คเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตดังนี้
- | | |
|---------------------------|-------------|
| ค่าวัสดุโรงงาน | 100,000 บาท |
| ค่าแรงทางอ้อม | 80,000 บาท |
| ค่าเช่าอาคารโรงงาน | 120,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน | 20,000 บาท |
- 12 จ่ายเช็คชำระหนี้ค่าซื้อวัตถุดิบ เมื่อวันที่ 4 มกราคมนี้ 1,000,000 บาท
ได้ส่วนลด 2%
- 14 รับชำระหนี้จากลูกหนี้ – การค้า 200,000 บาท
- 22 วัตถุดิบเบิกเข้างานทำการผลิตทั้งสิ้น 7,000,000 บาท
- 25 จ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเช็คดังนี้คือ
- | | |
|-----------------------|-------------|
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 360,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 540,000 บาท |
- 30 สินค้าที่ผลิตเสร็จในเดือนนี้ 20,000 หน่วย เป็นเงิน 10,000,000 บาท
- 31 ขายสินค้าเงินสด 19,000 หน่วย ราคาหน่วยละ 600 บาท

รายการปรับปรุงมีดังนี้

1. ค่าแรงค้างจ่าย 360,000 บาท เป็นค่าแรงทางตรง 280,000 บาท และค่าแรงทางอ้อม 80,000 บาท
 2. ค่าสาธารณูปโภคในโรงงานค้างจ่าย 180,000 บาท
 3. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรใช้ในการผลิตสินค้า 4,000 บาท
1. ให้บันทึกรายการดังกล่าวโดยใช้ระบบการบันทึกแบบสิ้นงวด ดังนี้
- 1.1 สมุดรายวันทั่วไป ผ่านไปยังบัญชีแยกประเภท
 - 1.2 กระจายทำการ 12 ช่อง คือ ช่องงบทดลองก่อนปรับปรุงรายการ ช่องรายการปรับปรุง งบทดลองหลังปรับปรุงรายการ ช่องงบทดลองการผลิต งบกำไรขาดทุน และงบบุคล

2. ให้บันทึกรายการดังกล่าวโดยใช้ระบบการบันทึกแบบต่อเนื่อง ดังนี้

2.1 สมุดรายวันทั่วไป ผ่านไปบัญชีแยกประเภท

2.2 ทำงบต้นทุนผลิต งบกำไรขาดทุนและงบดุล

9. ต่อไปนี้เป็นงบทดลองของบริษัทโรงงานสินธร จำกัด สำหรับปีการสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x7

	เดบิต	เครดิต
เงินสด	10,400	
ลูกหนี้	12,500	
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		300
สินค้าสำเร็จรูป	700	
สินค้าระหว่างผลิต	350	
วัตถุดิบ	500	
วัสดุโรงงาน	5,400	
ค่าเบี้ยประกันโรงงานจ่ายล่วงหน้า	950	
เครื่องจักร	18,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		1,800
เครื่องใช้สำนักงาน	2,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน		200
สิทธิบัตร	15,000	
เจ้าหนี้		1,200
หุ้นทุนสามัญ (400 หุ้น @ 100 บาท)		40,000
กำไรสะสม		7,000
เงินปันผล	2,000	
ขาย		55,000
รับคืนและส่วนลดที่ยอดให้		500
ส่วนลดจ่าย	300	
ซื้อวัตถุดิบ	9,000	
ค่าขนส่งเข้า	300	
ส่งคืนและส่วนลดที่ได้รับ		100
ส่วนลดรับ		200
ค่าแรงงานทางตรง	10,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	2,500	

ค่าเช่า	3,000	
ค่าไฟฟ้าโรงงาน	2,500	
ค่าซ่อมแซมโรงงาน	900	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	1,500	
ค่าใช้จ่ายแผนกงาน	3,500	
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	<u>4,000</u>	<u> </u>
	<u>105,800</u>	<u>105,800</u>

- ให้ทำ 1. งบต้นทุนการผลิต
2. งบกำไรขาดทุน
3. งบดุล

10. งบทดลองก่อนปรับปรุงรายการวันที่ 31 ธันวาคม 25x7 และกระดาษทำการ ช่วงปรับปรุง
รายการของโรงงานอุตสาหกรรมยางไทย มีดังนี้

	งบทดลอง			รายการปรับปรุง		
	เดบิต	เครดิต		เดบิต	เครดิต	
บัญชีเงินสด	484,000	-				
บัญชีวัตถุดิบทางตรง 1 ม.ค.	360,000	-				
บัญชีสินค้าระหว่างผลิต 1 ม.ค.	278,000	-				
บัญชีค่าเบี่ยงประกันภัย จ่ายล่วงหน้า	28,000	-			(1)14,000	-
บัญชีเครื่องจักรในโรงงาน	2,400,000	-				
บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม – เครื่องจักร			500,000	-	(2)170,000	-
บัญชีสิทธิบัตร(Patents)	408,000	-			(3) 32,000	-
บัญชีเจ้าหนี้-การค้า			612,000	-		
บัญชีทุนนายสามัญญ			2,158,000	-		
บัญชีขาย			6,200,000	-		
บัญชีซื้อวัตถุดิบ	1,428,000	-				
บัญชีค่าแรงทางตรง	1,768,000	-		(4)40,000	-	
บัญชีค่าแรงทางอ้อม	600,000	-		(4)10,000	-	

	งบทดลอง				รายการปรับปรุง			
	เดบิต		เครดิต		เดบิต		เครดิต	
บัญชีค่าสาธารณูปโภค โรงงาน	82,000	-						
บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุง โรงงาน	44,000	-						
บัญชีค่าเช่าอาคาร โรงงาน	180,000	-						
บัญชีเงินเดือนพนักงานฝ่ายขาย	520,000	-						
บัญชีค่าโฆษณา	136,000	-						
บัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหาร	334,000	-						
	9,470,000	-	9,470,000	-				
บัญชีค่าเบี่ยงประกัน- โรงงาน					(1)14,000	-		
บัญชีค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร					(2) 170,000	-		
บัญชีค่าเสื่อมสิน-สิทธิบัตร					(3)32,000	-		
บัญชีเงินเดือนและค่าแรงค้างจ่าย						(4)50,000	-	
บัญชีค่านายหน้า					(5)200,000	-		
บัญชีค่านายหน้าค้างจ่าย						(5)200,000	-	
					466,000	-	466,000	-

รายการเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือในวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้
 - 1.1 วัตถุดิบทางตรงคงเหลือ 520,000 บาท
 - 1.2 สินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ 300,000 บาท
 - 1.3 สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 420,000 บาท
2. ค่าเสื่อมสิทธิบัตรเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต

ให้ทำ

 1. กระจายทำการ โดยทำต่อให้เสร็จ
 2. สมุดรายวันปิดบัญชี
 3. งบต้นทุนการผลิตประจำงวด 1 ปี เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 25x7
 4. งบกำไรขาดทุนประจำงวด 1 ปี เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 25x7
 5. งบดุลประจำวันที่ 31 ธันวาคม 25x7

11. บริษัท เอเค จำกัด มียอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ในวันที่ 1 ธันวาคม 25x7 ดังต่อไปนี้

เงินสด	200,000	บาท
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	600,000	บาท
วัตถุดิบคงเหลือ (1 ช.ค. x 7)	400,000	บาท
สินค้าระหว่างผลิต (1 ช.ค. x 7)	500,000	บาท
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ (2,000 หน่วย)	500,000	บาท
อาคารโรงงาน	800,000	บาท
เครื่องจักร	400,000	บาท
ลูกหนี้	300,000	บาท
เจ้าหนี้	150,000	บาท
เงินกู้ระยะยาว	500,000	บาท
ทุนเรือนหุ้น	3,000,000	บาท
กำไรสะสม	50,000	บาท

รายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในเดือนธันวาคม 25x7 มีดังนี้

25x7

ธ.ค. 2	จ่ายเช็คซื้อวัตถุดิบทางตรง	350,000	บาท
3	จ่ายค่าแรงงานทางตรง	80,000	บาท
4	ซื้อวัตถุดิบ 100,000 บาท เงื่อนไข 2/10 ,n/30		
5	จ่ายเช็คเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิตดังนี้		
	ค่าวัสดุโรงงาน	50,000	บาท
	ค่าแรงงานทางอ้อม	40,000	บาท
	ค่าเช่าที่ดิน	60,000	บาท
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	10,000	บาท
10	รับชำระหนี้จากลูกหนี้เป็นเงินสด	150,000	บาท
11	จ่ายชำระหนี้ค่าวัตถุดิบที่ซื้อเมื่อวันที่ 4 ธ.ค. 37 ได้ส่วนลด 2%		
20	เบิกวัตถุดิบเข้าผลิตทั้งสิ้น	800,000	บาท
	สินค้าผลิตได้ 5,000 หน่วย เป็นเงิน	1,250,000	บาท
	ขายสินค้าเป็นเงินสด 6,000 หน่วย ราคาขาย ๆ หน่วยละ	300	บาท
25	จ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินสด ดังนี้		
	ค่าใช้จ่ายในการขาย	18,000	บาท
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27,000	บาท

รายการปรับปรุง

1. ค่าแรงงานค้ำจ่าย 100,000 บาท เป็นค่าแรงงานทางตรง 80,000 บาท ค่าแรงงานทางอ้อม 20,000 บาท
2. ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย 90,000 บาท เป็นของในโรงงาน 50,000 บาท และสำนักงาน 40,000 บาท
3. คิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอาคาร 12% ต่อปี

ให้ทำ

1. บันทึกรายการบัญชีตามระบบบัญชีแบบต่อเนื่อง ดังนี้
 - 1.1 ในสมุดรายวันทั่วไป
 - 1.2 บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
 - 1.3 งบทดลองหลังการปรับปรุง
 - 1.4 งบต้นทุนผลิตของเดือนธันวาคม 25x7
 - 1.5 งบกำไรขาดทุนและงบดุลแบบรายงาน
2. บันทึกการสินค้านี้ตามระบบบัญชีแบบสิ้นงวด ดังนี้
 - 2.1 ในสมุดรายวันทั่วไป
 - 2.2 กระดาษทำการ 10 ช่อง คือ งบทดลอง รายการปรับปรุง งบต้นทุนผลิต งบกำไรขาดทุน งบดุล
 - 2.3 งบต้นทุนผลิต
 - 2.4 งบกำไรขาดทุนและงบดุลแบบรายงาน
 - 2.5 จากการตรวจนับสินค้าคงเหลือในวันสิ้นงวด มีรายการดังนี้

วัตถุดิบคงเหลือ	48,000 บาท
สินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ	452,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ	250,000 บาท