

ถอดรหัส สินค้าคงเหลือ

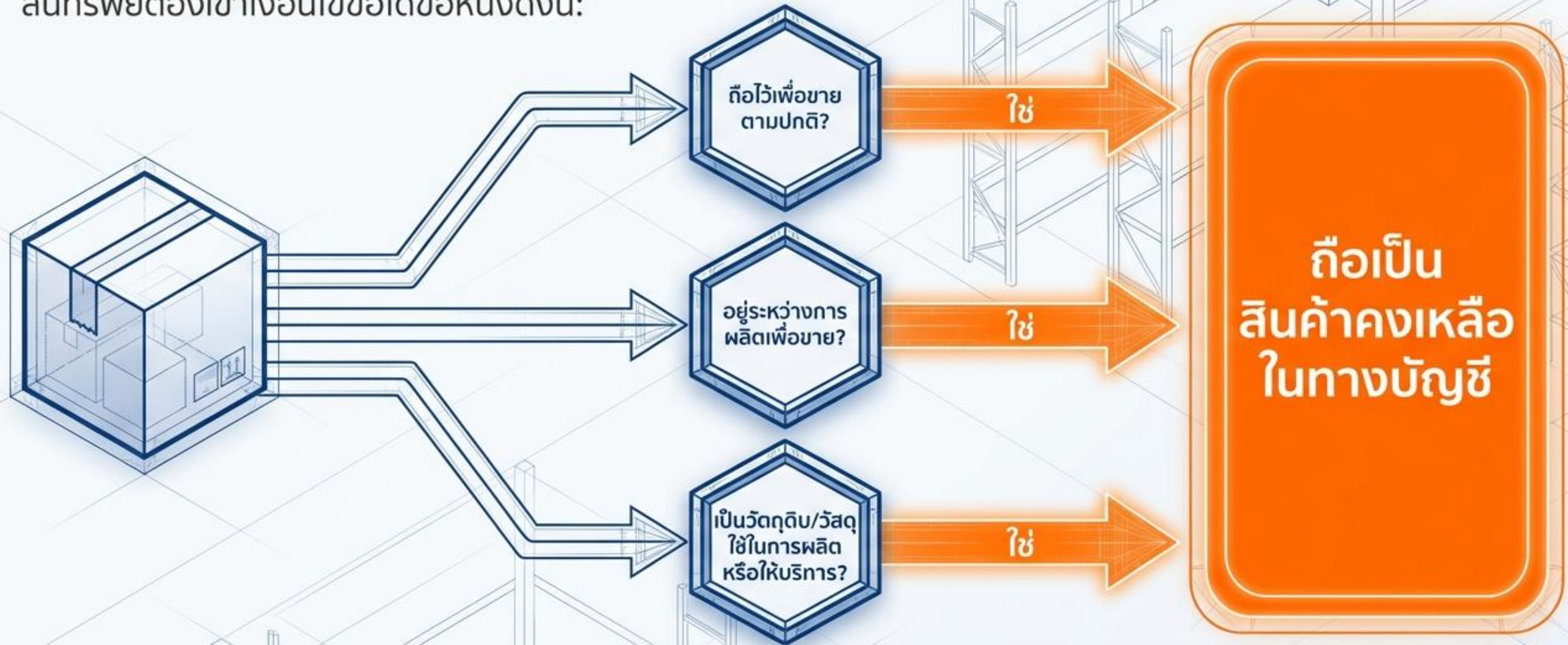
จากคลังสินค้าสู่งบการเงิน:
ความหมาย ความสำคัญ
และผลกระทบต่อกำไรสุทธิ

สรุปสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (TAS 2)



สิ่งนี้คือ สินค้าคงเหลือ หรือไม่?

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (TAS 2)
สินทรัพย์ต้องเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังนี้:



ประเภทของสินค้าตามลักษณะธุรกิจ



1. กิจกรรมซื้อขายสินค้า

2. กิจกรรมอุตสาหกรรม

3. กิจกรรมบริการ

ลักษณะธุรกิจ

ซื้อมาและขายไป

แปรรูปวัตถุดิบเป็นสินค้า

ให้บริการแก่ลูกค้า

องค์ประกอบสินค้า

สินค้าสำเร็จรูป
ที่ซื้อมาเพื่อขาย

มี 4 ประเภท
(ดูวงจรหน้าถัดไป)

ต้นทุนงานบริการ / วัสดุสิ้นเปลือง
(เช่น น้ำยาตัดผมในร้านเสริมสวย)*

*ตาม TAS 2 ฉบับปัจจุบัน (34/2562) ไม่ได้ระบุเรื่องกิจกรรมบริการไว้โดยตรง แต่ในทางปฏิบัติคือวัสดุที่ใช้เพื่อให้บริการ

วงจรสินค้าอุตสาหกรรม 4 ประเภท



1. วัตถุดิบ

สิ่งของที่นำมาประกอบโดยตรง
เช่น ฝ้าย, ด้าย, ฟ้า



2. งานระหว่างทำ

เข้าสู่การผลิตแล้วแต่ยังไม่เสร็จ
เช่น รถยนต์ที่ยังไม่ได้ใส่ล้อ

3. วัสดุโรงงาน/สิ้นเปลือง

ส่วนประกอบย่อยที่ใช้แล้วหมดไป
เช่น กระจก, ซิป, นอต

4. สินค้าสำเร็จรูป

พร้อมขาย เช่น
รองเท้า, กระเป๋า, รถยนต์

สมการคณิตศาสตร์ของคลังสินค้า

สินค้าคงเหลือหมุนเวียนและแปลงสภาพเป็นเงินสดได้เร็ว
การคำนวณที่ผิดพลาดเพียงจุดเดียว จะส่งแรงกระเพื่อมถึง
กำไรสุทธิ



ผลกระทบ: τίราคาปลายงวดสูง เกินจริง

ข้อมูลจากตัวอย่าง ร้านมีดี

ตรวฉบับสินค้าปลายงวดสูงไป 3,000 บาท
(บันทึก 20,000 แทนที่จะเป็น 17,000)



กำไรสุทธิสูงกว่าความเป็นจริง 3,000 บาท
(96,100 แทนที่ 93,100)



ต้นทุนขายต่ำกว่าความเป็นจริง 3,000 บาท
(112,500 แทนที่ 115,500)

ปลายงวดสูง → ต้นทุนต่ำ → กำไรลวงตา (สูงเกินจริง)

ผลกระทบ: ด้ราคาปลายงวด ต่ำ เกินจริง

ข้อมูลจากตัวอย่าง ตกหล่นสินค้าสั่งซื้อใหม่



ปลายงวดต่ำ → ต้นทุนพุ่ง → กำไรหดตัว (ต่ำกว่าจริง)

ตารางวิเคราะห์ผลกระทบ

จุดที่ผิดพลาด	สถานการณ์	กระทบต้นทุนขาย	กระทบกำไรสุทธิ
สินค้าคงเหลือปลายงวด	สูงไป	↓ ต่ำไป	↑ สูงไป
สินค้าคงเหลือปลายงวด	ต่ำไป	↑ สูงไป	↓ ต่ำไป
สินค้าคงเหลือต้นงวด	สูงไป	↑ สูงไป	↓ ต่ำไป
สินค้าคงเหลือต้นงวด	ต่ำไป	↓ ต่ำไป	↑ สูงไป

***ข้อสังเกต:** ปลายงวดแปรผันตรงกับกำไร แต่ต้นงวดแปรผกผันกับกำไร

เส้นทางของตัวเลขสินค้าคงเหลือ

1. คลังสินค้า

การตรวจนับจริงในวันสิ้นงวด



การตรวจนับจริงในวันสิ้นงวด

2. การคำนวณ

ต้นทุนขาย = ต้นงวด + ซื้อ - ปลายงวด



ต้นทุนขาย =
ต้นงวด + ซื้อ - ปลายงวด

3. งบกำไรขาดทุน

แสดงตัวเลขเพื่อหากำไรสุทธิของกิจการ



แสดงตัวเลขเพื่อหากำไร
สุทธิของกิจการ

4. งบฐานะการเงิน

แสดงเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน



แสดงเป็น
สินทรัพย์หมุนเวียน

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

สินค้าคงเหลือเป็นตัวแปรหลักในหมวดต้นทุนขาย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน	หน่วย : บาท
หมายเหตุ 1 รายได้จากการขาย	
ขายสินค้า	185,000
หัก รับคืนสินค้า	
ส่วนลดจ่าย	
	25,000
	8,600
	<u>176,400</u>
หมายเหตุ 2 ต้นทุนขาย	
สินค้าคงเหลือต้นงวด	25,000
ซื้อสินค้า	
บวก ค่าขนส่ง	
	40,500
หัก ส่วนลดรับ	
ซื้อสุทธิ	
สินค้าที่มีไว้ขาย	
หัก สินค้าคงเหลือต้นงวด	
ต้นทุนขาย	<u>96,000</u>

รายการบวก

สินค้าคงเหลือต้นงวด (ส่วนที่ขายไปแล้ว) 25,000

รายการหัก

หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด (ส่วนที่เหลืออยู่) 40,500

ผลลัพธ์

ต้นทุนขาย = 96,000 → นำไปหักรายได้เพื่อหากำไรสุทธิ (27,700)

การแสดงรายการใน งบฐานะการเงิน

กิจการซื้อขายสินค้า

สินค้าคงเหลือ (ปลายงวด) จะถูกจัดเป็น
สินทรัพย์หมุนเวียน เนื่องจากแปลง
เป็นเงินสดได้รวดเร็ว

สินทรัพย์หมุนเวียน

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	: 18,000
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	: 13,500
- สินค้าคงเหลือ	: 9,000
- วัสดุสำนักงาน	: 1,500
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	: 42,000

การแสดงผลรายการใน งบฐานะการเงิน

กิจการอุตสาหกรรม

ต้องแสดงผลการแตกย่อยของสินค้าคงเหลือทั้ง 4 รายการ
เรียงตามลำดับสภาพคล่อง (จากสินค้าสำเร็จรูปไปจนถึงวัสดุโรงงาน)

สินค้าคงเหลือ:

- สินค้าสำเร็จรูป : 10,000
- งานระหว่างทำ : 5,000
- วัตถุดิบ : 3,000
- วัสดุโรงงาน : 2,000

รวมย่อยสินค้าคงเหลือ : 20,000