

บทเรียนที่

10

การแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับ การฝากขายในงบการเงิน



สาระการเรียนรู้

1.

การแสดงรายการกำไรขาดทุนจากการฝากขาย
ในงบกำไรขาดทุน

2.

การแสดงรายการฝากขายในงบฐานะการเงิน



๑

การแสดงรายการกำไรขาดทุน

จากการฝากขายในงบกำไรขาดทุน

กิจการที่ส่งสินค้าไปฝากขาย สามารถบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการฝากขายได้ ๒ วิธี คือ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกไวต่างหาก และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับสินค้าฝากขายแยกไวต่างหากจากการขายปกติของกิจการ ไม่ว่ากิจการจะบันทึกบัญชีการฝากขายวิธีใดก็ตาม การแสดงกำไรขาดทุนจากการฝากขายที่มีอยู่ สามารถแสดงกำไรขาดทุนจากการฝากขายในงบการเงินได้ ๒ วิธี



๑

แสดงรายการกำไรขาดทุนจากการฝากขายในงบกำไรขาดทุน



งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

ขายสินค้า	XX
หัก ต้นทุนขาย	<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น	XX
บวก กำไรจากการฝากขาย	<u>XX</u>
รวมกำไร	XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>XX</u>
กำไรสุทธิ	<u>XX</u>

งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

ขายสินค้า	XX
หัก ต้นทุนขาย	<u>XX</u>
กำไรขั้นต้น (หมายเหตุ)	XX
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>XX</u>
กำไรสุทธิ	<u>XX</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กำไรขั้นต้น ประกอบด้วยกำไรจากการฝากขาย XX บาท ซึ่งได้จากยอดขายโดยการฝากขาย XX บาท หักต้นทุนขายจากการฝากขาย XX บาท

ตัวอย่างที่ ๑

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕X๑ บริษัท ฟาโสภา จำกัด ส่งตูเย็นไปฝากขายร้านพระประแดง จำนวน ๑๐ เครื่อง ตูเย็นมีราคาทุนเครื่องละ ๔,๐๐๐ บาท กำหนดราคาขายเครื่องละ ๘,๐๐๐ บาท ค่านายหน้า ๑๐% ของราคาขาย ต่อมาวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕X๑ ร้านพระประแดงขายตูเย็นได้ทั้งหมด ๑๐ เครื่อง และได้จ่าย ค่าขนส่งไปจำนวน ๑,๐๐๐ บาท ร้านพระประแดงได้ส่งรายงานขายพร้อมเงินสดมาให้ บริษัท ฟาโสภา จำกัด สมมติว่า บริษัท ฟาโสภา จำกัด ได้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับตูเย็นที่ส่งไปฝากขายเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดบัญชี ฝากขาย-ร้านพระประแดงมีดังนี้

บัญชีฝากขาย-ร้านพระประแดง

พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. ๒๕X๑		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
ธ.ค	1	ต้นทุนขาย	.	40,000	-	ธ.ค	28	ขายสินค้า		80,000	-
		ค่าขนส่ง		1,000	-						
	31	ค่านายหน้า		8,000	-						
		กำไรจากการฝากขาย		31,000	-						
				80,000	-					80,000	-

ข้อมูลบางส่วนของบริษัท ฟาโตะ จำกัด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕X๑ มีดังนี้

ขายสินค้าปกติ	๑๕๐,๐๐๐ บาท
ขายสินค้าโดยการฝากขาย	๘๐,๐๐๐ บาท
ต้นทุนขายปกติ	๗๐,๐๐๐ บาท
ต้นทุนขายโดยการฝากขาย	๔๐,๐๐๐ บาท
กำไรจากการฝากขาย	๓๑,๐๐๐ บาท
คาขนส่ง	๒,๐๐๐ บาท
คาโฆษณา	๒,๕๐๐ บาท



ตัวอย่าง การแสดงกำไรจากการฝากขายในงบกำไรขาดทุน

บริษัท ฟ้าใส จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

ขายสินค้า		150,000
ต้นทุนขาย		<u>70,000</u>
กำไรขั้นต้น		80,000
บวก กำไรจากการฝากขาย		<u>31,000</u>
รวมกำไร		111,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		
ค่าขนส่ง	2,000	
ค่าโฆษณา	<u>2,500</u>	<u>4,500</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>106,500</u></u>



ตัวอย่าง การแสดงกำไรจากการฝากขายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัท ฟ้าใส จำกัด		
งบกำไรขาดทุน		
สำหรับเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
		หน่วย : บาท
ขายสินค้า		230,000
ต้นทุนขาย		<u>110,000</u>
กำไรขั้นต้น (หมายเหตุ)		120,000
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :		
ค่าขนส่ง (1,000+2,000)	3,000	
ค่าโฆษณา	2,500	
ค่านายหน้า	<u>8,000</u>	<u>13,500</u>
กำไรสุทธิ		<u><u>106,500</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กำไรขั้นต้นจำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วยกำไรขั้นต้นจากการฝากขาย ๔๐,๐๐๐ บาท ซึ่งได้จากยอดขายโดยการฝากขาย ๘๐,๐๐๐ บาท หักต้นทุนขายจากการฝากขาย ๔๐,๐๐๐ บาท

๒

การแสดงรายการฝากขาย ในงบฐานะการเงิน

การแสดงรายการฝากขายในงบฐานะการเงินสามารถพิจารณาได้ดังนี้

๑

ตามผู้ฝากขาย : แสดงบัญชีสินคาคงเหลือฝากขาย

กิจการที่ส่งสินค้าไปฝากขาย เมื่อถึงวันสิ้นงวดบัญชีหากมีสินคาคงเหลือที่ยังขายไม่ได้เหลืออยู่ที่ผู้รับฝากขาย ผู้ฝากขายจะต้องบันทึกบัญชีสินคาคงเหลือจากการฝากขายไว้ในบัญชีฝากขาย โดยการคำนวณ สินคาคงเหลือจะไม่นำค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝากขาย เช่น ค่าโฆษณาและค่าขนส่งมาคำนวณสินคาคงเหลือ ให้ถือว่าค่าโฆษณาและค่าขนส่งเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น และยอดสินคาคงเหลือในบัญชีฝากขาย จะนำไปแสดงไว้ในงบฐานะการเงินภายใต้หัวข้อสินทรัพย์หมุนเวียนโดยอยู่ในหัวข้อสินคาคงเหลือ



ตัวอย่าง การแสดงบัญชีสินค้าฝากขายคงเหลือในงบฐานะการเงินตามผู้ฝากขายจะเป็นดังนี้

งบฐานะการเงิน (บางส่วน)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

สินค้าคงเหลือ

สินค้าในมือ

XX

สินค้าฝากขาย

XX

XX

ยอดของสินค้าคงเหลือฝากขายที่แสดงในงบฐานะการเงินจะได้มาจากยอด
คงเหลือของบัญชีฝากขาย



ตัวอย่างที่ ๒

ต่อไปนี้เป็นบัญชีฝากขายของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕X๑

บัญชีฝากขาย

พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		พ.ศ. 25X1		รายการ	หน้า บัญชี	เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	เดือน	วันที่			บาท	สต.
เม.ย.	1	ต้นทุนขาย	.	90,000	-	เม.ย.	3	ขายสินค้า		60,000	-
	4	ค่าขนส่ง		3,000	-			รับคืนสินค้า		5,000	-
	10	ค่านายหน้า		2,000	-			ยอดยกไป	✓	36,000	-
	30	กำไรจากการฝากขาย		6,000	-						
				101,000	-					101,000	-
พ.ค.	1	ยอดยกมา	✓	36,000	-						



บริษัท รุ่งเรือง จำกัด
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 เมษายน 25X1

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

สินค้าคงเหลือ

สินค้าในมือ

XX

สินค้าฝากขาย

36,000

XX

- ก. บัญชีรับฝากขายมียอดคงเหลือทางด้านเดบิต จะเกิดขึ้นในกรณีที่ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้รับฝากขายจ่ายไปรวมกับค่านายหน้าและผู้รับฝากขายควรจะได้รับรวมกับเงินที่จ่ายล่วงหน้าไปให้ผู้ฝากขายไปก่อน ถ้าจำนวนรวมทั้งหมดสูงกว่า ค่าขายสินค้า ซึ่งจะหมายถึงจำนวนเงินที่ผู้ฝากขายเป็นหนี้ผู้รับฝากขาย ยอดคงเหลือดังกล่าวถือเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนนำไปแสดงไว้ในงบฐานะการเงินของผู้รับฝากขาย ใช้ชื่อบัญชี “เงินค้างชำระจากผู้ฝากขาย”

ตัวอย่าง การแสดงบัญชีรับฝากขายที่มียอดคงเหลือด้านเดบิตในงบฐานะการเงินของผู้รับฝากขาย

งบฐานะการเงิน (บางส่วน)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XX
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	XX
เงินค้างชำระจากผู้ฝากขาย	XX



ข. บัญชีรับฝากขายมียอดคงเหลือทางด้านเครดิต จะเกิดขึ้นในกรณีที่ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ผู้รับฝากขายจ่ายไป รวมกับค่านายหน้า que ผู้รับฝากขายควรจะได้รับรวมกับเงินที่จ่ายล่วงหน้าไปให้ผู้ฝากขายไปก่อน ถ้าจำนวนรวม ทั้งหมดต่ำกว่าค่าขายสินค้า ซึ่งจะหมายถึงจำนวนเงินที่ผู้รับฝากขายยังเป็นหนี้ผู้ฝากขายจะต้องนำส่งให้ผู้ฝาก ขาย ยอดคงเหลือดังกล่าวถือเป็นหนี้สินหมุนเวียน นำไปแสดงในงบฐานะการเงินของผู้รับฝากขาย ใช้ชื่อบัญชี “เงินค้างชำระแก่ผู้ฝากขาย”

ตัวอย่าง การแสดงบัญชีรับฝากขายที่มียอดคงเหลือด้านเครดิตในงบฐานะการเงินของผู้รับฝากขาย

งบฐานะการเงิน (บางส่วน)

หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

XX

เงินค้างชำระแก่ผู้ฝากขาย

XX

