

## แบบฝึกหัดบทที่ 3

### สินค้าคงเหลือ

ข้อ 1. บริษัททอมมี จำกัด มีรายการเกี่ยวกับสินค้าในเดือน มกราคม 2538 ดังต่อไปนี้

		จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย
ม.ค. 1	ยอดคงเหลือยกมา	300	120
4	ซื้อ	600	135
5	ขาย	450	180
6	ซื้อ	750	150
10	ซื้อ	600	156
17	ขาย	600	195
20	ซื้อ	300	174
25	ขาย	450	210
28	ขาย	300	210

ให้ทำ คำนวณหามูลค่าสินค้าคงเหลือปลายงวด, ต้นทุนสินค้าที่ขาย และกำไรขั้นต้นจากการขายโดยใช้วิธีต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. First-in First-out method.
  - ก. Periodic Inventory system
  - ข. Perpetual Inventory system.
2. Weighted Average method
3. Moving Average method.

ข้อ 2. บริษัทอ่าว จำกัด มีรายการสินค้าในช่วงเดือนมกราคม ถึงเดือนกุมภาพันธ์ ดังนี้

ซื้อ

- 1 มกราคม 2538 จำนวน 300 หน่วย ราคาหน่วยละ 105 บาท
- 1 กุมภาพันธ์ 2538 จำนวน 200 หน่วย ราคาหน่วยละ 120 บาท
- 10 กุมภาพันธ์ 2538 จำนวน 400 หน่วย ราคาหน่วยละ 125 บาท

ขาย

- 4 มกราคม 2538 จำนวน 250 หน่วย ราคาหน่วยละ 175 บาท
  - 31 มกราคม 2538 จำนวน 100 หน่วย ราคาหน่วยละ 180 บาท
  - 5 กุมภาพันธ์ 2538 จำนวน 120 หน่วย ราคาหน่วยละ 200 บาท
  - 20 กุมภาพันธ์ 2538 จำนวน 100 หน่วย ราคาหน่วยละ 210 บาท
- เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2538 มีสินค้าคงเหลือยกมา 500 หน่วย  
ราคาหน่วยละ 100 บาท

ให้ทำ คำนวณหา มูลค่าสินค้าปลายงวด, และกำไรขั้นต้น จากการขาย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2538 โดยใช้วิธีต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. First-in, First-out method (Periodic Inventory method และ Perpetual Inventory Method)
2. Weighted Average method.
3. Moving Average method.

ข้อ 3. บริษัท ทิฟฟินี จำกัด มีสินค้าคงเหลือตามราคาทุนและมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับดังต่อไปนี้

สินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาทุน	มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
A	4,000	150	155
B	6,000	60	61
C	3,000	25	23
D	2,000	38	35
E	1,000	45	42
F	1,500	70	68
G	2,500	120	125
H	2,000	350	340
I	2,000	210	208
J	1,000	500	495

ให้ทำ คำนวณหามูลค่าสินค้าคงเหลือโดยใช้วิธีต่อไปนี้:-

1. ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยเปรียบเทียบทีละรายการ
2. ราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยเปรียบเทียบยอดรวมของสินค้าทั้งสิ้น

ข้อ 4. บริษัท แจ็คพ็อท จำกัด เป็นกิจการขายเสื้อผ้าสำเร็จรูป ต่อไปนี้เป็นรายละเอียดเกี่ยวกับสินค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539

สินค้า	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	
		ราคาทุน	Net Realizable Value
<b>แผนกสุภาพบุรุษ</b>			
สูท	1,000	900	700
เสื้อ	2,000	200	180
กางเกง	1,000	150	160
หมวก	500	200	220
<b>แผนกสุภาพสตรี</b>			
ชุด	500	1,200	1,100
สูท	200	800	750
เสื้อ	1,500	250	200
กระโปรง	1,000	150	100
<b>แผนกเด็ก</b>			
ชุด	500	350	300
เสื้อ	1,200	120	100
กางเกง	800	80	78
กระโปรง	500	50	55

ให้ทำ คำนวณหาราคาสินค้าคงเหลือโดยใช้วิธีราคาทุน หรือ Net Realizable Value ต่ำกว่าตามวิธีต่อไปนี้

1. เปรียบเทียบทีละรายการ
2. เปรียบเทียบเป็นพวก ๆ
3. เปรียบเทียบยอดรวมของสินค้า

ข้อ 5. บริษัท จินตวัต จำกัด มีรายการเกี่ยวกับสินค้าในวันที่ 31 ธันวาคม 2539 ดังต่อไปนี้

สินค้า	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	
		ราคาทุน	Net Realizable Value
สินค้า			
ประเภทเครื่องใช้			
NO. 1010	200	120	110
1020	300	150	140
1030	400	180	160
ประเภทเครื่องมือ			
NO. 2010	800	500	450
2020	700	400	380
2030	1.000	300	350
ประเภทอะไหล่			
NO. 3010	800	450	500
3020	700	400	450
3030	500	500	450

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้:

สินค้าต้นงวด	250.000 บาท
ซื้อ	4.00.000 บาท
ค่าขนส่งเข้า	50,000 บาท
ขาย	15,955,000 บาท

- ให้ทำ 1. คำนวณมูลค่าของสินค้าคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539 ตามวิธีราคาทุนหรือ Net Realizable Value แล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่าโดยเปรียบเทียบ ดังนี้
- เปรียบเทียบทีละรายการ
  - เปรียบเทียบเป็นกลุ่ม
  - เปรียบเทียบโดยอาศัยยอดรวม
2. ใช้ข้อมูลเพิ่มเติม และราคาสินค้าปลายงวดจากข้อ 1 ที่ต่ำที่สุดทำงบกำไรขั้นต้น

ข้อ 6. บริษัท แจ็คเกิ้ล จำกัด ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม ถ้าสมมติว่าสินค้าปลายงวดประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

สินค้า	จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย			ค่าใช้จ่ายในการขาย
		ราคาทุน	ราคาที่จะซื้อทดแทนได้	ราคาขายโดยประมาณ	
X	1,000	620	650	1,000	200
Y	1,200	470	450	700	100
Z	1,500	750	725	950	50
XX	2,000	800	550	850	15
YY	2,600	100	95	150	25
ZZ	2,800	86	75	125	30
XYZ	3,000	25	20	45	5

ให้ทำ คำนวณมูลค่าของสินค้าคงเหลือตามวิธีราคาทุน หรือ Net Realizable Value ที่ต่ำกว่า โดยเปรียบเทียบยอดรวม

ข้อ 7. บริษัทสุชนันต์ จำกัด สรุปตัวเลขสินค้าคงเหลือสิ้นปี 2538 และ 2539 ไว้ดังนี้

	2538	2539
ราคาทุน	90,000	94,000
Net Realizable Value	84,000	92,000

ให้ทำ บันทึกรายการต่อไปนี้ในสมุดรายวันทั่วไป

ก. บันทึกสินค้าคงเหลือปลายปี 2538

ข. สิ้นปี 2539 บันทึกการโอนสินค้าต้นงวด และบันทึกสินค้าปลายงวด

โดยวิธีการต่าง ๆ ต่อไปนี้

1. สินค้าคงเหลือที่ราคาตามราคาทุนหรือ Net Realizable Value ต่ำกว่า โดยมีได้แยกส่วนที่ต่ำกว่าไว้ต่างหาก คงแสดงราคาที่เป็นราคา สินค้าคงเหลือ
2. ใช้ราคาทุนในการบันทึกสินค้าคงเหลือ และคำนวณต้นทุนขาย แต่บันทึก ส่วนที่ต่ำกว่าเป็นผลขาดทุน และนำไปหักจากกำไรจากการดำเนินงาน
3. ใช้ราคาทุนทั้งสินค้าต้นปี และปลายปีในการคำนวณต้นทุนขาย แต่ใช้ ราคาที่ต่ำกว่าแสดงในงบดุลปลายปี ผลต่างระหว่างราคาทุนและ Net Realizable Value แสดงเป็นรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน

ข้อ 8. บริษัทวรัตน์ จำกัด บันทึกสินค้าคงเหลือตามวิธี Periodic Inventory System โดยใช้ราคาทุนเป็นเกณฑ์ ณ วันปลายงวดกิจการได้รับรายงานว่าสินค้ามี มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ที่สามารถจะซื้อมาทดแทนได้ (Replacement Cost) ของแต่ละปีดังนี้

	2538	2539	2540
Replacement Cost	80,000	88,000	100,000

ต่อไปนี้เป็นงบกำไรเปรียบเทียบของ บริษัทวรัตน์ จำกัด

	2538	2539	2540
ขาย	800,000	700,000	800,000
ต้นทุนขาย			
สินค้าต้นงวด	112,000	96,000	120,000
ซื้อ	600,000	520,000	580,000
ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อขาย	712,000	616,000	700,000
หัก สินค้าปลายงวด	96,000	120,000	100,000
กำไรขั้นต้น	184,000	204,000	200,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	84,000	152,000	140,000
งาน	100,000	52,000	60,000
กำไรสุทธิ			

ให้ทำ งบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบ โดยสมมติว่าบริษัทเปลี่ยนไปใช้วิธีการตีราคาสินค้าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ตามวิธีต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

1. สินค้าคงเหลือตีราคาตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยมีได้แยกส่วนที่ต่ำกว่าได้ต่างหาก คงแสดงราคาที่ต่ำกว่าเป็นราคาสินค้าคงเหลือ
2. ใช้ราคาทุนในการบันทึกสินค้าคงเหลือ และคำนวณต้นทุนขาย แต่บันทึกส่วนที่ต่ำกว่าของสินค้าคงเหลือปลายงวดเป็นผลขาดทุน และนำไปหักจากกำไรจากการดำเนินงาน
3. ใช้ราคาทุนทั้งสินค้าต้นปีและปลายปีในการคำนวณต้นทุนขาย แต่ใช้ราคาที่ต่ำกว่าแสดงในงบดุลปลายปี ผลต่างระหว่างราคาทุนและมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ทั้งสินค้าคงเหลือต้นปีและปลายปีแสดงเป็นรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน



ข้อ 9. ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2538 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีประจำของห้างเจี๊พานิช ปรากฏรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือดังนี้

1. สินค้าส่งไปฝากร้านขึ้นชมชาย และยังขายไม่ได้	450,000 บาท
2. สินค้าอยู่ในมือของพนักงานขาย	60,000 บาท
3. สินค้าที่ได้จัดห่อไว้แล้วตามคำสั่งซื้อของลูกค้าแต่ยังไม่ได้ส่งให้	70,000 บาท
4. ลูกค้า	8,000 บาท
5. สินค้าระหว่างทางสั่งซื้อตามราคา F.O.B. Destination เป็นราคา สินค้าที่ตรวจนับได้ในโกดังเก็บสินค้าของร้านเอง (ไม่รวมที่ห่อไว้)	2,000 บาท
6. ให้ลูกคามีราคา	5,000 บาท
7. สินค้ารับฝากขายจากบริษัท แปซิฟิค ยังขายไม่ได้ สินค้าสั่งซื้อตามราคา F.O.B. Shipping Point กำลังอยู่ระหว่างทาง	8,400 บาท

ให้ทำ แสดงการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือของกิจการในวันที่ 31 ธันวาคม 2538 พร้อมทั้งแสดงเหตุผลประกอบด้วยว่ารายการข้อ 1,2,3,4,5,6 และ 7 จะรวมหรือไม่รวมเป็นสินค้าคงเหลือเพราะเหตุใด

ข้อ 10. บริษัทสวางาม จำกัด ทำการปิดบัญชีในวันที่ 31 ธันวาคม 2539 ณ วันนี้ได้ทำการปิดบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายไปเข้าบัญชีกำไรขาดทุนแล้ว ก่อนทำการปิดบัญชีกำไรขาดทุนได้ตรวจสอบพบข้อเท็จจริงดังต่อไปนี้

1. สินค้ามูลค่า 6,200 บาท ได้รับแล้วตั้งแต่วันที่ 28 ธันวาคม 2539 และได้นับรวมเข้าเป็นสินค้าปลายงวดแล้ว แต่ได้ส่งกลับคืนไปเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2540 ทั้งจำนวนได้บันทึกรายการส่งคืนในวันที่ 5 แล้วด้วย
2. สินค้าราคาทุน 4,200 บาท ได้แยกไว้ต่างหากเพื่อเตรียมส่งให้ลูกค้าในวันที่ 2 มกราคม 2540 สินค้านี้ขายในราคา F.O.B. Shipping point ณ วันปลายงวดไม่ได้นับสินค้าจำนวนนี้รวมเข้าเป็นสินค้าปลายงวด
3. รวมอยู่ในสินค้าคงเหลือ มีสินค้ารับฝากขายจากบริษัท มณีเนตรจำกัดรวมอยู่ด้วย 10,000 บาท

4. สินค้ามูลค่า 7,300 บาท ได้ตรวจนับซ้ำ 2 ครั้ง
5. สินค้าราคา 8,000 บาท สั่งซื้อตั้งแต่วันที่ 29 ธันวาคม ตามเงื่อนไข F.O.B. destination ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินค้าที่ยังอยู่ระหว่างทางกิจการได้นับสินค้าจำนวนนี้รวมเข้าเป็นสินค้าปลายงวดแล้ว และบันทึกบัญชีซื้อในวันที่ 3 มกราคม เมื่อสินค้ามาถึงบริษัท
6. สินค้าราคา 8,150 บาท ได้รับเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2539 ยังไม่บันทึกบัญชีซื้อจนกว่าจะตรวจนับสินค้าแล้ว สินค้าจำนวนนี้ยังไม่ได้รวมเข้าเป็นสินค้าปลายงวดด้วย จากการตรวจนับสินค้าแล้วพบว่าสินค้าอยู่ในสภาพดีและเป็นไปตามที่กิจการสั่งไป
7. เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2539 สินค้าราคา 14,500 บาท ผู้ขายส่งมาตามเงื่อนไข F.O.B. Destination กิจการได้รับสินค้าในวันที่ 30 ธันวาคม แต่ยังไม่ได้นับรวมเข้าเป็นสินค้าปลายงวดและยังไม่ได้บันทึกการซื้อเพราะยังไม่ได้รับ Invoice จากผู้ขาย
8. สินค้าที่ตรวจนับได้ในโกดังเก็บสินค้านี้มีจำนวน 124,000 บาท

- ให้ทำ
1. แสดงการคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2539
  2. บันทึกการแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ชำรงต้น ในสมุดรายวันทั่วไป