

หน่วยที่ 7

รายการปิดบัญชีและ งบการเงินของกิจการผลิต



รายการปิดบัญชีและงบการเงินของกิจการผลิต

เมื่อกิจการผลิตได้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีต่าง ๆ แล้ว
ขั้นต่อไปก็คือการบันทึกรายการปิดบัญชี และจัดทำงบการเงิน
ซึ่งเป็นผลงานขั้นสุดท้ายของกระบวนการจัดทำบัญชี



รายการปิดบัญชี (Closing Entries)

รายการปิดบัญชีของกิจการผลิตมีดังนี้

1. ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนผลิตที่มียอดด้านเดบิตเข้าบัญชีต้นทุนผลิต
2. ปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนผลิตที่มียอดด้านเครดิตเข้าบัญชีต้นทุนผลิต และบันทึกสินค้าระหว่างผลิตและวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด
3. ปิดบัญชีรายได้เข้าบัญชีกำไรขาดทุน และบันทึกสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด
4. ปิดบัญชีสินค้าสำเร็จรูปต้นงวด รับคืน ส่วนลดจ่าย บัญชีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ และบัญชีต้นทุนผลิตเข้าบัญชีกำไรขาดทุน
5. ปิดบัญชีกำไรขาดทุนเข้าบัญชีทุน ทุน – หุ้นส่วนแต่ละคน หรือกำไรสะสม

การปิดบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนผลิตเข้าบัญชีต้นทุนผลิต

วัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต

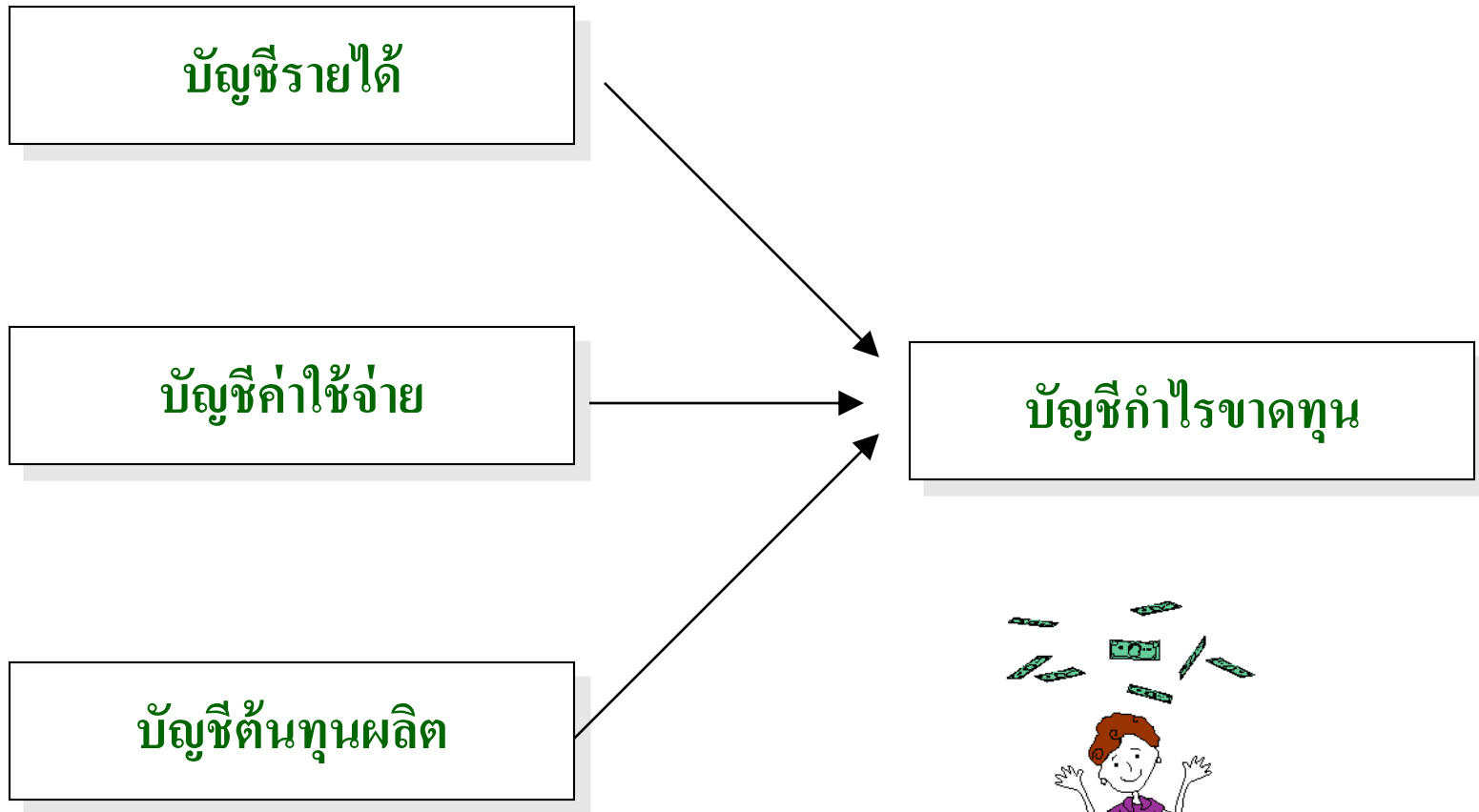
ค่าแรงงานทางตรง

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

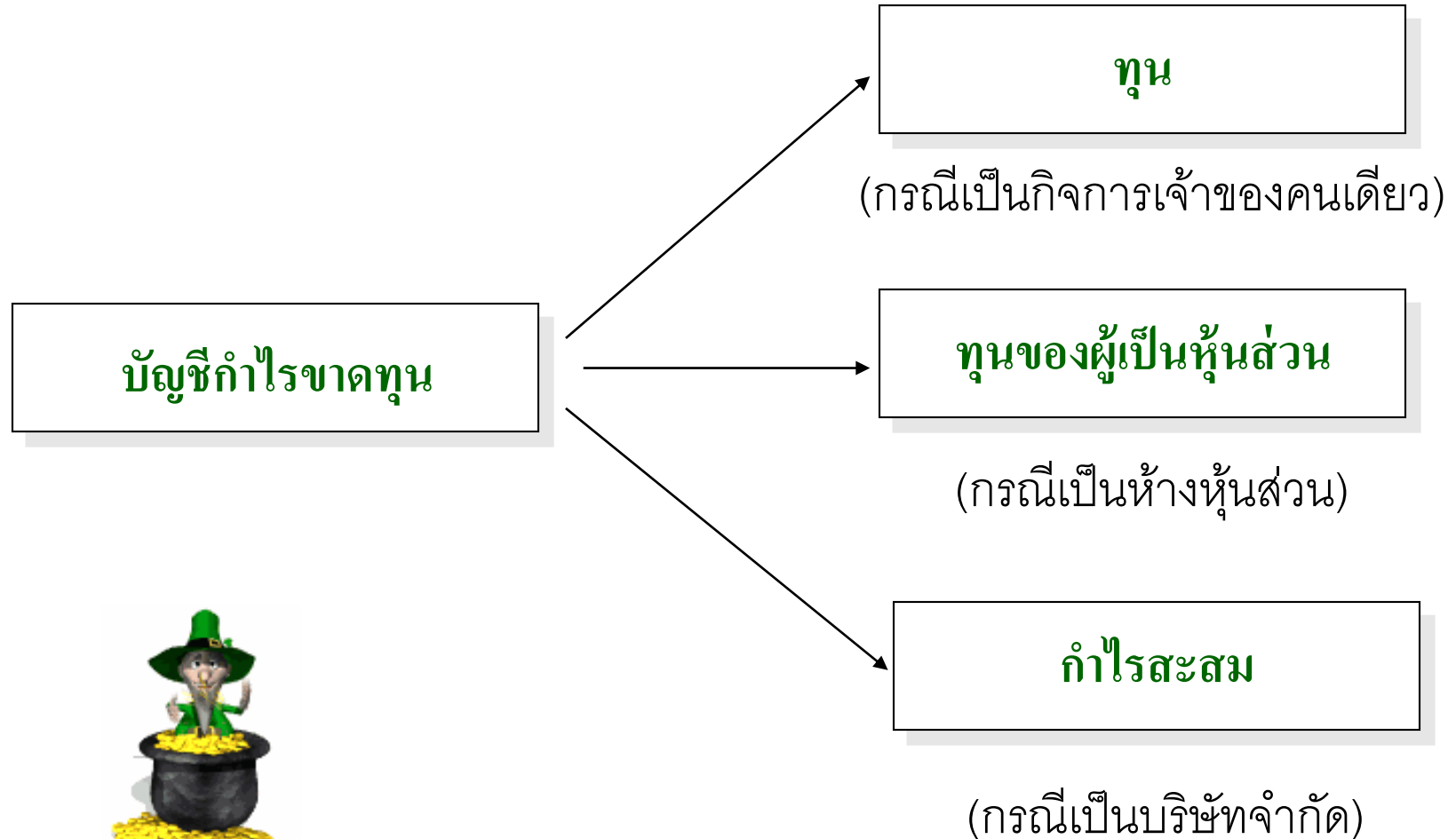
บัญชีต้นทุนผลิต



การปิดบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย และบัญชีต้นทุนผลิต เข้าบัญชีกำไรขาดทุน



การโอนปิดบัญชีกำไรขาดทุน



บัญชีต้นทุนผลิต

บัญชีต้นทุนผลิต (Manufacturing Account) จะเปิดขึ้น
เมื่อวันสิ้นงวดบัญชีเพื่อสรุปรายการต่าง ๆ เกี่ยวกับต้นทุนผลิต
ยอดดุลเดบิตของบัญชีนี้เป็นยอดต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จ
ในงวดบัญชี ซึ่งจะปิดโอนไปบัญชีกำไรขาดทุน ดังนี้



บัญชีต้นทุนผลิต

สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	XX	ส่งคืนวัตถุดิบ	XX
วัตถุดิบต้นงวด	XX	ส่วนลดรับ	XX
ซื้อวัตถุดิบ	XX	สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	XX
ค่าขนส่งเข้า	XX	วัตถุดิบปลายงวด	XX
ค่าแรงงานทางตรง	XX	ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	
ค่าแรงงานทางอ้อม	XX	ยกไปบัญชีกำไรขาดทุน	XX
เงินเดือนผู้ควบคุมงาน	XX		
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	XX		
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	XX		
	XX		
			XX



บัญชีกำไรขาดทุน

บัญชีกำไรขาดทุน (Profit and Loss Account) จะเปิดขึ้น
เมื่อวันสิ้นงวดบัญชีเช่นเดียวกับบัญชีต้นทุนผลิต เพื่อสรุปรายการ
เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

ผลต่างในกรณีที่รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจะเป็นกำไรสุทธิ
หรือในกรณีที่ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้จะเป็นขาดทุนสุทธิ
ซึ่งจะปิดโอนไปบัญชีทุน ทุน – หุ้นส่วนแต่ละคน หรือกำไรสะสม

บัญชีกำไรขาดทุน

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	XX	ขาย	XX
รับคืน	XX	รายได้อื่น ๆ	XX
ส่วนลดจ่าย	XX	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	XX
เงินเดือนแผนกขาย	XX		
ค่าโฆษณา	XX		
เงินเดือนสำนักงาน	XX		
หนี้สงสัยจะสูญ	XX		
ดอกเบี้ยจ่าย	XX		
ต้นทุนผลิต	XX		
ภาษีเงินได้	XX		
กำไรสุทธิ	<u>XX</u>		<u>XX</u>
	<u>XX</u>		<u>XX</u>

งบการเงิน (Financial Statement)

งบการเงินที่กิจการผลิตต้องจัดทำมีดังนี้

1. งบต้นทุนผลิต (Statement of Cost of Goods Manufactured)
2. งบกำไรขาดทุน (Profit and Loss Statement)
3. งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position)

ในกรณีที่กิจการดำเนินงานในรูปแบบบริษัทจำกัด ต้องจัดทำงบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นด้วย

ชื่อกิจการ

งบต้นทุนผลิต

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่

วัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด

XX

ซื้อวัตถุดิบ

XX

บวก ค่าขนส่งเข้า

XX

XX

หัก ส่งคืนวัตถุดิบ

XX

ส่วนลดรับ

XX

XX

ซื้อวัตถุดิบสุทธิ

XX

วัตถุดิบที่มีอยู่ทั้งสิ้น

XX

หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด

XX

วัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต

XX

ค่าแรงงานทางตรง

XX

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

XX

ต้นทุนการผลิตทั้งสิ้น

XX

บวก สิ้นค้าระหว่างผลิตต้นงวด

XX

รวม

XX

หัก สิ้นค้าระหว่างผลิตปลายงวด

XX

ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป

XX

ชื่อกิจการ
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่

รายได้

รายได้จากการขาย XX

รวมรายได้ XX

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย XX

ค่าใช้จ่ายในการขาย XX

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร XX

รวมค่าใช้จ่าย XX

กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ XX

ต้นทุนทางการเงิน XX

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ XX

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ XX

กำไรสุทธิ XX

ชื่อกิจการ
งบต้นทุนขาย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	XX
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	<u>XX</u>
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	XX
<u>หัก</u> สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>XX</u>
ต้นทุนขาย	<u>XX</u>



ชื่อกิจการ
งบค่าใช้จ่ายในการขาย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....

เงินเดือนแผนกขาย	XX
ค่าโฆษณา	XX
ค่าขนส่งออก	XX
ค่านายหน้าพนักงานขาย	XX
ค่าไฟฟ้าแผนกขาย	XX
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดแผนกขาย	XX
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์สำนักงาน	<u>XX</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>XX</u>

ชื่อกิจการ
งบค่าใช้จ่ายในการบริหาร
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....

เงินเดือนสำนักงาน	XX
ค่าไฟฟ้า	XX
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดสำนักงาน	XX
วัสดุสำนักงานใช้ไป	XX
หนี้สงฆ์จะสูญ	XX
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	XX
ค่าเสื่อมราคา – อาคาร	XX
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>XX</u>

ชื่อกิจการ
งบกำไรสะสม
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....

กำไรสะสมต้นงวด		XX
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี		<u>XX</u>
		XX
<u>หัก</u> เงินปันผล	XX	
สำรองตามกฎหมาย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรสะสมปลายงวด		<u><u>XX</u></u>

ชื่อกิจการ

งบแสดงฐานะการเงิน

วันที่.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด XX

ลูกหนี้ XX

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ XX XX

สินค้างเหลือ

สินค้าสำเร็จรูป XX

สินค้านำมาผลิต XX

วัตถุดิบ XX

วัสดุโรงงาน XX XX

ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า XX

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เครื่องจักร XX

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร XX XX

สิทธิบัตร XX XX

รวมสินทรัพย์ XX

ชื่อกิจการ

งบแสดงฐานะการเงิน

วันที่.....

หนี้สินและทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

XX

ค่าแรงงานค้างจ่าย

XX

เงินเดือนค้างจ่าย

XX

ดอกเบี้ยค้างจ่าย

XX

XX

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้

XX

ทุน

ทุนต้นงวด

XX

บวก กำไรสุทธิ

XX

XX

รวมหนี้สินและทุน

XX

