

การตีราคาสินค้าคงเหลือ



ณ แพนกัณฐี
ของสถานประกอบการ
แห่งหนึ่ง...

สิ้นปี...



เป็นหัวหน้าฝ่ายบัญชีก็
เตรียมข้อมูลสินค้าคงเหลือ
กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ทั้งวัน
เยอะแยะไปหมดเลย!!!





ปวดหัวจัง!! แบบก็เยอะ
ช่องก็มาก
กรอกยังไง?



หากคุณเจอปัญหาเหล่านี้
อยู่
ไม่ต้องกลัวครับ
เดี๋ยวนี้ สรรพากรเขามี
เครื่องมืออำนวยความสะดวก
สะดวกให้คุณ



จริงครับ...

การตีราคาสินค้าคงเหลือ
ตามแบบตัวช่วยนี้ง่ายมาก
ครับ

เป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่กฎหมายกำหนด
ในมาตรา 65ทวิ(6)
แห่งประมวลรัษฎากรเลยครับ



เหอค่ะ(เริ่ม
จริงจัง)
ไหนช่วยอธิบายให้
ฟังหน่อยสิค่ะ
อยากรู้ๆ

ครับ...

ก่อนอื่น ต้องรวบรวมรายการ
ปริมาณ สินค้าคงเหลือก่อน
ซึ่งเหมือนกับทางบัญชีนั้นแหละ

ครับคือ

1. สินค้าสำเร็จรูป
2. งานระหว่างทำ
3. วัตถุดิบและวัสดุ

อ้อ...

ค่ะ



ในการตราสินค้าคงเหลือทาง
ภาษี
ต้อง มาตรา 65 ทวิ(6)
คือ...?!!



“ ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณ
ตาม**ราคาทุนหรือราคาตลาด**
แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า และ
ให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือ
ยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่ด้วย
การคำนวณราคาทุนตามวรรคก่อน เมื่อ
ได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใด
ตามวิชาการบัญชี ให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป
เว้นแต่จะได้รับอนุมัติ
จากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้ ”
ใช้มียคะ (เป๊ะคะขอบอก..)

การคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
เพื่อกรอกรายการที่ 4 ข้อ 8 สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
(สินค้าสำเร็จรูป)

ที่	ประเภทสินค้า	ปริมาณ (หน่วย)	ราคาต่อหน่วย (บาท)			มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม (บาท)
			ราคาทุน	ราคาตลาด	ราคา ที่น้อยกว่า ระหว่าง ราคาทุนกับ ราคาตลาด	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(1) x (4)
1					-	-
2					-	-
3					-	-
4					-	-
5					-	-
6					-	-
7					-	-
8					-	-
9					-	-
10					-	-
รวมสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางภาษี)						-

เก่งมากครับ... และนี่คือภาพรวมของ
เครื่องมือ ที่เราแนะนำครับ

เห็นแล้วตาลาย...ใช้ไงอะ

มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า

-

ครับ... เดี่ยวผมจะอธิบายวิธีการใช้งานให้ฟัง
อย่างละเอียดรับรองไม่ยาก เริ่มต้นเลยครับ..

1

กรอกข้อมูลประเภทสินค้าคงเหลือ
จำนวนหน่วยตามรายงานสินค้าคงเหลือ

ประเภทสินค้า	ปริมาณ (หน่วย) (๑)

บันทึกราคาทุนขึ้นอยู่กับว่ากิจการนั้นใช้ราคาทุนใดระหว่าง

2

- วิธีเข้าก่อนออกก่อน (First in First out)
- วิธีเฉพาะเจาะจง (Specific Identification)
- วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

ราคาทุน
(๒)



3

บันทึกราคาตลาดของสินค้าคงเหลือแต่ละชนิด

ราคาตลาด
(๓)

4

ตารางจะเปรียบเทียบราคาที่น้อยกว่า
เพื่อบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือทางภาษีให้ครับ

ราคาที่น้อยกว่าระหว่าง
ราคาทุนกับราคาตลาด
(๕)



5

ตารางจะคำนวณมูลค่าสินค้าคงเหลือ
แต่ละรายการและรวมเป็นสินค้าคงเหลือทางภาษี

มูลค่าสินค้าคงเหลือรวม
(บาท)
(๑) X (๔)



รวมสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
(ทางภาษี)





6

บันทึกสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)

มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของ
รอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)





ตารางจะคำนวณราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบ
ระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใด
จะน้อยกว่า แล้วไปกรอก
ในรายการที่ 4 ข้อ 8 ตามแบบ ภ.ง.ด.50 เลยครับ

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
ตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า



การคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
 เพื่อกรอกรายการที่ 4 ข้อ 8 สิ้นสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
 (สนคสาเรจรูป)

ที่	ประเภทสินค้า	ปริมาณ (หน่วย)	ราคาต่อหน่วย (บาท)			มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม (บาท)
			ราคาทุน	ราคาตลาด	ราคา ที่น้อยกว่า ระหว่าง ราคาทุนกับ ราคาตลาด	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(1) x (4)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
รวมสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางภาษี)						
มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี)						
สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่า						

1

2

3

4

5

กรอกในตาราง
ตามนี้เลยนะครับ

เคอะ...เข้าใจละ



5

6

7

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

[illegible]

แล้วนำมากรอก
ในแบบ ภ.ง.ด.50
ครับ

ทราบแล้วค่า



การคำนวณสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามมาตรา 65 ทวิ (6) แห่งประมวลรัษฎากร
เพื่อกรอกรายการที่ 4 ข้อ 8 สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ยกตัวอย่างครับ

ที่	ประเภทสินค้า	ปริมาณ (หน่วย)	ราคาต่อหน่วย (บาท)			มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม (บาท)
			ราคาทุน	ราคาตลาด	ราคา ที่น้อยกว่า ระหว่าง ราคาทุนกับ ราคาตลาด	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(1) x (4)
1	โต๊ะ	10	3,500.00	4,000.00	3,500	35,000.00
2	เก้าอี้ รุ่น 009	25	1,000.00	1,200.00	1,000	25,000.00
3	เก้าอี้ รุ่น 11	20	900.00	850.00	850	17,000.00
4	ตู้ใส่เอกสาร 3 ชั้น	8	3,000.00	3,500.00	3,000	24,000.00
5	ตู้เหล็ก 4 ชั้น	7	4,000.00	4,500.00	4,000	28,000.00
6	ชั้นวางหนังสือ 4 ชั้น	12	2,800.00	2,500.00	2,500	30,000.00
รวมสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางภาษี)						159,000

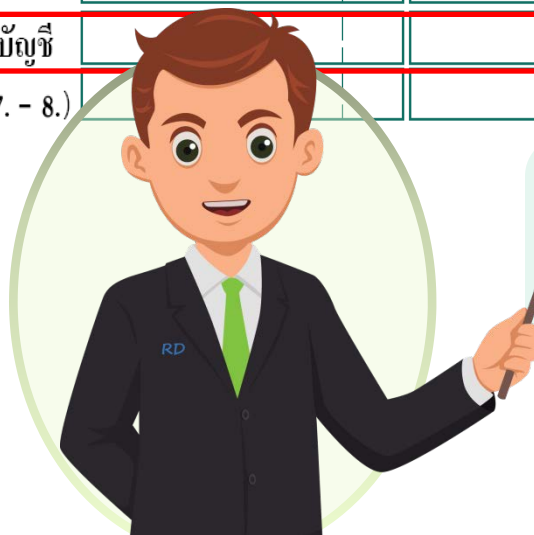
มูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี (ทางบัญชี) 200,000

สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้ว 159,000

ง่ายจริงๆด้วย...

รายการที่ 4 ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น

	1 กิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	2 กิจการที่ต้องเสียภาษีเงินได้	3 รวม
1. สินค้าคงเหลือ ณ วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี			79
2. ซื้อสินค้า			80
3. ต้นทุนผลิต/ต้นทุนการให้บริการ (จากรายการที่ 5 17.)			81
4. ค่าแห่งกีดวิล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น			82
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการซื้อสินค้า			83
6. รวม 3. ถึง 5.			
7. รวม (1. + 2. + 6.)			
8. หัก สินค้าคงเหลือ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี			84
9. ต้นทุนขายหรือรายจ่ายเพื่อคำนวณกำไรขั้นต้น (7. - 8.)			85



อย่าลืมกรอกในแบบ
ภ.ง.ด.50 ด้วยนะคะ

...

ค่า ขอบคุณนะคะ

