

การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

เนื้อหาสาระ

1. ความหมายและประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิต
2. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
4. การคำนวณอัตรการผลิตคิดเข้างาน
5. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน

จุดประสงค์การเรียนรู้

1. อธิบายความหมายและประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิตได้
2. บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตได้
3. คำนวณหาอัตรการผลิตคิดเข้างานได้
4. บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานได้
5. ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีความรับผิดชอบ มีระเบียบ ละเอียดรอบ มีความสนใจใฝ่รู้ และมีการแสดงสัมมาคารวะต่อครู-อาจารย์ อย่างสม่ำเสมอ

สาระสำคัญ

ค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในโรงงาน นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการผลิต แต่ค่าใช้จ่ายการผลิตมีความแตกต่างกันในหลายประเภท บางรายการไม่สามารถจะคำนวณหาต้นทุนได้ทันที ต้องรอนถึงวันสิ้นงวดบัญชี ดังนั้นกิจการส่วนมากจึงต้องมีการประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิตขึ้นล่วงหน้า โดยการหาอัตรการผลิตคิดเข้างานเพื่อจะได้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภายในระยะเวลา



แบบทดสอบก่อนเรียน

หน่วยที่ 4 เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

คำชี้แจง : จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว โดยทำเครื่องหมาย ลงในกระดาษคำตอบ

1. ข้อใดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต
 - ก. ค่าเบี้ยประกัน โรงงาน ค่าเสื่อมราคาสำนักงาน
 - ข. ค่าขนส่งออก ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน
 - ค. ค่าเช่าโรงงาน ค่าโฆษณา
 - ง. วัสดุโรงงานใช้ไป ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน
2. ค่าใช้จ่ายการผลิตประกอบด้วยค่าใช้จ่ายใดบ้าง
 - ก. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในโรงงาน
 - ข. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม
 - ค. วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ
 - ง. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ
3. ถ้ากิจการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า จะบันทึกบัญชีอย่างไร

ก. เดบิต ค่าไฟฟ้า	xx	เครดิต ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	xx
ข. เดบิต ค่าไฟฟ้า	xx	เครดิต เงินสด	xx
ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	xx	เครดิต ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	xx
ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	xx	เครดิต เงินสด	xx
4. ถ้ากิจการบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด โอนงานระหว่างทำที่ผลิตเสร็จเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป บันทึกบัญชีอย่างไร

ก. เดบิต งานระหว่างทำ	xx	เครดิต สินค้าสำเร็จรูป	xx
ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป	xx	เครดิต งานระหว่างทำ	xx
ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต	xx	เครดิต งานระหว่างทำ	xx
ง. ไม่บันทึกบัญชี			



5. ถ้ากิจการบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง ปรับปรุงวัสดุโรงงานใช้ไป บันทึกบัญชีอย่างไร
- | | | | |
|----------------------------|----|--------------------------|----|
| ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx | เครดิต วัสดุโรงงาน | xx |
| ข. เดบิต วัสดุโรงงานใช้ไป | xx | เครดิต วัสดุโรงงาน | xx |
| ค. เดบิต วัสดุโรงงาน | xx | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx |
| ง. ไม่บันทึกบัญชี | | | |
6. อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน จำนวน อย่างไร
- ค่าใช้จ่ายในการผลิต/จำนวนหน่วยที่ผลิตได้
 - งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต/ฐานกิจกรรม
 - งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต/ค่าใช้จ่ายในการผลิต
 - ค่าใช้จ่ายในการผลิต/ฐานกิจกรรม
7. กิจการมีอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเท่ากับ 70 % ต่อต้นทุนวัตถุดิบทางตรงดั่งนั้น ถ้าเดือนสิงหาคม โรงงานผลิตสินค้าใช้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงไปทั้งสิ้นเท่ากับ 150,000 บาท ผลิตสินค้าได้จำนวน 5,000 หน่วย ๆ ละ 5 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเป็นจำนวนเท่าใด
- | | |
|---------------|----------------|
| ก. 17,500 บาท | ข. 35,000 บาท |
| ค. 85,000 บาท | ง. 105,000 บาท |
8. กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่ง มีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี จำนวน 100,000 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับหน่วยผลิต ระดับการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับ 100,000 หน่วย เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงเท่ากับ 250,000 บาท จำนวนการผลิตที่ผลิตได้ 50,000 หน่วย ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเป็นจำนวนเท่าใด
- | | |
|----------------|----------------|
| ก. 50,000 บาท | ข. 100,000 บาท |
| ค. 125,000 บาท | ง. 250,000 บาท |
9. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานบันทึกบัญชีอย่างไร
- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน | เครดิต งานระหว่างผลิต |
| ข. เดบิต งานระหว่างผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต |
| ค. เดบิต งานระหว่างผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |
| ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |



10. ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กิจการรวบรวมค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง จำนวน 120,000 มีค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน 110,000 บาท ให้บันทึกบัญชี

ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน	110,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป	10,000	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		120,000
ข. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	120,000	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		100,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป		10,000
ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน	120,000	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		110,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป		10,000
ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	110,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป	10,000	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		120,000



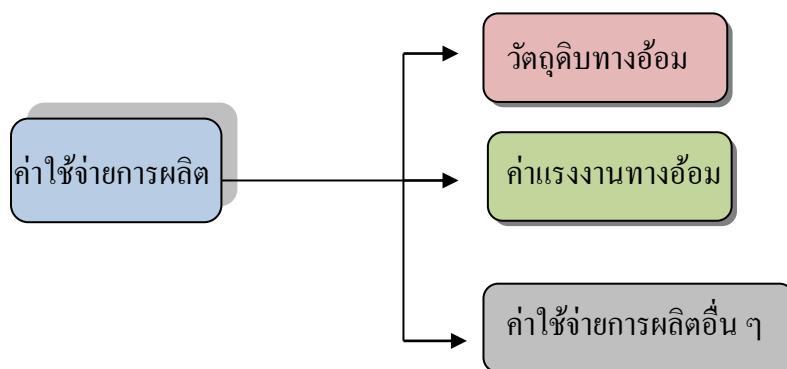
ค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นองค์ประกอบของต้นทุนการผลิตอีกชนิดหนึ่ง นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรง และค่าแรงงานทางตรง ที่จะช่วยทำให้การผลิตสินค้าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ความหมายและประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าใช้จ่ายการผลิต หรือ โสหุ้ยการผลิต (Manufacturing Overhead /Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการผลิตที่นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรง แต่เกี่ยวข้องกับการผลิต และช่วยอำนวยความสะดวกหรือสนับสนุนให้การผลิตเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาจจะเรียกอีกอย่างว่า ค่าใช้จ่ายในโรงงาน (Factory Expenses)

ค่าใช้จ่ายการผลิต จำแนกได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้

1. วัตถุดิบทางอ้อม (Indirect Material) หมายถึง วัตถุดิบหรือวัสดุที่ใช้ในการผลิต แต่มีปริมาณน้อยกว่าวัตถุดิบทางตรงที่ถือเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต
2. ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor) หมายถึง ค่าแรงงานที่ไม่ได้มีหน้าที่โดยตรงในการผลิต แต่สนับสนุนและอำนวยความสะดวกให้เกิดการผลิตที่มีประสิทธิภาพ
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ (Other Manufacturing Costs) หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในโรงงานและเกี่ยวข้องกับการผลิต นอกเหนือจากวัตถุดิบทางอ้อม และ ค่าแรงงานทางอ้อม เช่น ค่าเบี้ยประกันโรงงาน ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าน้ำค่าไฟ เป็นต้น



ภาพที่ 4.1 แสดงประเภทค่าใช้จ่ายการผลิต



การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริงซึ่งเกิดจากการจ่ายเงิน เช่น การจ่ายค่าน้ำค่าไฟฟ้าในโรงงาน ค่าเบี้ยประกันโรงงาน เป็นต้น หรือเกิดจากการโอนบัญชี เช่น การเบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต การโอนค่าใช้จ่ายเฉพาะที่เป็นส่วนของโรงงาน หรือเกิดจากการปรับปรุงบัญชี สามารถบันทึกบัญชีได้ 2 วิธี คือ บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และ บันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง ดังนี้

ที่	รายการ	บันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด	บันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง
1	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่การผลิต	ไม่บันทึก	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต เครดิต วัตถุดิบ
2	จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต	เดบิต ค่าใช้จ่ายนั้น ๆ เครดิต เงินสด	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต เครดิต เงินสด
3	โอนค่าใช้จ่ายเฉพาะที่ใช้ในโรงงานออกจากค่าใช้จ่ายรวมของกิจการ เช่น ค่าไฟฟ้า	เดบิต ค่าไฟฟ้าโรงงาน เครดิต ค่าไฟฟ้า	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต เครดิต ค่าไฟฟ้า
4	ส่งคืนวัตถุดิบทางอ้อม	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต วัตถุดิบ เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต
5	ปรับปรุงวัสดุโรงงานใช้ไป	เดบิต วัสดุโรงงานใช้ไป เครดิต วัสดุโรงงาน	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต เครดิต วัสดุโรงงาน
6	คิดค่าเสื่อมราคาโรงงาน	เดบิต ค่าเสื่อมราคาโรงงาน เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม
7	โอนค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าบัญชีงานระหว่างทำ	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต งานระหว่างทำ เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต
8	โอนงานระหว่างทำที่ผลิตเสร็จเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต สินค้าสำเร็จรูป เครดิต งานระหว่างทำ



ตัวอย่าง 4-1

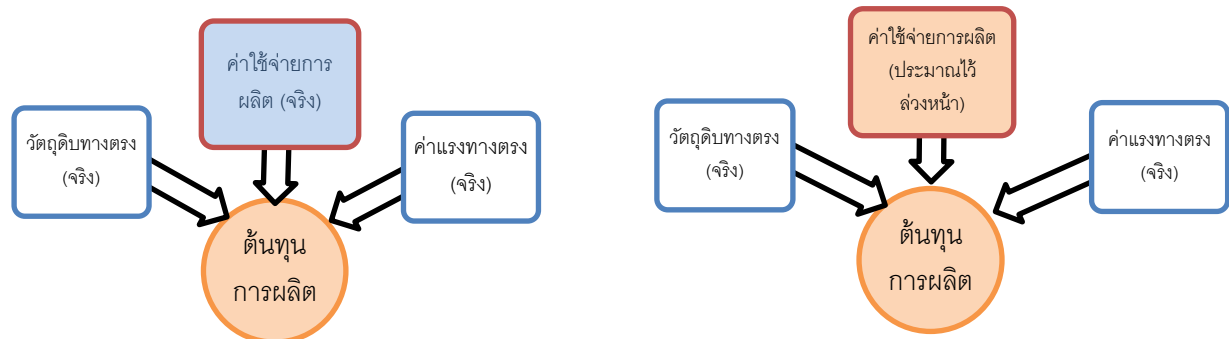
ให้บันทึกรายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิตของกิจการแห่งหนึ่ง

ว.ค.ป	รายการ	บันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด	บันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง
25X9 ก.ย. 2	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่การผลิตเป็นเงิน 5,000 บาท	ไม่บันทึก	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 5,000 เครดิต วัตถุดิบ 5,000
7	จ่ายค่าแรงงานทางอ้อม 18,000 บาท	เดบิต ค่าแรงทางอ้อม 18,000 เครดิต เงินสด 18,000	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 18,000 เครดิต เงินสด 18,000
12	ได้รับใบแจ้งค่าไฟฟ้า 9,000 บาท เป็นค่าใช้จ่ายของโรงงาน 5,000 บาท	เดบิต ค่าไฟฟ้าโรงงาน 5,000 ค่าไฟฟ้าสำนักงาน 3,000 เครดิต ค่าไฟฟ้า 8,000	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 5,000 ค่าไฟฟ้าสำนักงาน 3,000 เครดิต ค่าไฟฟ้า 8,000
15	ส่งคืนวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลัง 800 บาท	ไม่บันทึกบัญชี	เดบิต วัตถุดิบ 800 เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 800
31	ปรับปรุงวัสดุโรงงานใช้ไป 2,200 บาท	เดบิต วัสดุโรงงานใช้ไป 2,200 เครดิต วัสดุโรงงาน 2,200	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 2,200 เครดิต วัสดุโรงงาน 2,200
	คิดค่าเสื่อมราคาโรงงาน 8,000 บาท	เดบิต ค่าเสื่อมราคาโรงงาน 8,000 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-โรงงาน 8,000	เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต 8,000 เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-โรงงาน 8,000
	ตัดจำหน่ายสิทธิบัตร งวด 1 เดือน 900 บาท	เดบิต ค่าตัดจำหน่ายสิทธิบัตร 900 เครดิต สิทธิบัตร 900	เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต 900 เครดิต สิทธิบัตร 900



ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดใช้งาน (Manufacturing overhead application)

เนื่องจากค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นค่าใช้จ่าย ที่มีลักษณะแตกต่างกัน บางชนิดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตสิ้นแปร คือ ผลิตมากมีต้นทุนค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นจากการผลิตมาก เช่น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรที่เกิดจากชั่วโมงการผลิต ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ต้นทุนบางชนิดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ เช่น ค่าเช่าโรงงาน ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรที่คิดวิธี ต้นทุนบางชนิดเป็นค่าใช้จ่ายที่ต้องรอให้ถึงสิ้นงวดก่อน จึงจะสามารถบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตได้ครบถ้วน เช่น ค่าน้ำค่าไฟฟ้าโรงงาน ดังนั้นจึง มีการกำหนดวิธีการคำนวณต้นทุนตามวิธีปกติ (Normal Costing) ใช้แทนต้นทุนจริง (Actual Costing) ซึ่งการคำนวณต้นทุนตามวิธีปกติจะประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรงที่เกิดขึ้นจริง ค่าแรงงานทางตรงจริง และ ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดใช้งาน ที่เป็นค่าใช้จ่ายการผลิตที่ประมาณขึ้นล่วงหน้า ดังภาพที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบระบบต้นทุนจริง และ ต้นทุนปกติ



ระบบต้นทุนจริง (Actual Costing)

ระบบต้นทุนปกติ ((Normal Costing))

ภาพที่ 4.2 แสดงการเปรียบเทียบระบบต้นทุนจริงและต้นทุนปกติ

โดยมีสูตรคำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดใช้งาน} = \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ฐานกิจกรรม}}$$



จากสูตรดังกล่าวทำให้กิจการต้องทราบงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต ณ ระดับกิจกรรมหนึ่งที่เหมาะสม และทราบหน่วยของกิจกรรมที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน จึงต้องมีการพิจารณาถึงสิ่งต่างๆ ต่อไปนี้

1. งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต จะประมาณจากปริมาณการผลิต ซึ่งหากกิจการประมาณ

ปริมาณการผลิตได้ใกล้เคียงกับความเป็นจริง จะทำให้งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตใกล้เคียงกับความเป็นจริง การประมาณปริมาณการผลิตสามารถพิจารณาได้ 3 ลักษณะ

1.1 ประมาณระดับการผลิตในเชิงทฤษฎี (Theoretical Capacity) เป็นการประมาณระดับการผลิตที่จะให้ผลผลิตในจำนวนสูงสุด โดยมีการคาดหวังว่าการดำเนินการผลิตจะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ 100% ซึ่งในทางปฏิบัติจริงเกิดขึ้นได้ยาก

1.2 ประมาณ ระดับการผลิตปกติ (Normal Capacity) เป็นการประมาณการผลิตในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งเป็นช่วงระยะเวลาที่เกินกว่า 1 ปี เช่น 3 – 5 ปี เนื่องจากการใช้ระยะเวลาสั้น ๆ กำลังการผลิตอาจจะไม่สม่ำเสมอ ดังนั้นในช่วงเวลาดังกล่าว งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตจะเท่ากันทุกปี

1.3 ประมาณ ระดับการผลิตที่คาดว่าจะผลิตจริง (Actual Expected Capacity) เป็นการประมาณระดับการผลิตตามแผนในระยะสั้นปีต่อปี โดยประมาณจากความต้องการของตลาด จำนวนเครื่องจักร หรือปริมาณพนักงานฝ่ายผลิต

2. ฐานกิจกรรม ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน มีดังนี้

2.1 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct material) เหมาะสำหรับกิจการที่มีค่าใช้จ่ายการผลิตสัมพันธ์กับต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

2.2 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (Direct labor) เหมาะสำหรับกิจการที่มีค่าใช้จ่ายการผลิตความสัมพันธ์กับค่าแรงงานทางตรง

2.3 หน่วยผลิตเสร็จ (Unit of production) เหมาะสำหรับกิจการที่ผลิตสินค้าเพียงชนิดเดียว เพราะทุกหน่วยผลิตเท่ากันทุกหน่วย

2.4 ชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct labor hours) เหมาะสำหรับกิจการที่ใช้แรงงานคนหรือเวลาการทำงานของคนเป็นหลัก

2.5 ชั่วโมงเครื่องจักร (Machine hours) เหมาะสำหรับกิจการที่ใช้เครื่องจักรเป็นจำนวนมากๆ



เมื่อกำหนดหาอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานได้แล้วก็สามารถกำหนดหาค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานได้ ดังนี้

$$\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} = \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} \times \text{กิจกรรมจริง}$$

ตัวอย่างที่ 4-2 กิจกรรมผลิตสินค้าแห่งหนึ่งได้ประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต และมีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับงวด 1 ปี เป็นดังนี้

งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต	200,000	บาท
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง	600,000	บาท
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง	400,000	บาท
หน่วยที่ผลิตเสร็จ	50,000	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	200,000	บาท
ชั่วโมงเครื่องจักร	100,000	บาท

ให้ทำ กำหนดหาอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานจากฐานกิจกรรมทั้ง 5 ชนิด

1. ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

$$\begin{aligned} \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง}} \\ &= \frac{200,000}{600,000} \times 100 \\ &= 33.33\% \text{ ของต้นทุนวัตถุดิบทางตรง} \end{aligned}$$



2. ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง

$$\begin{aligned}
 \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง}} \\
 &= \frac{200,000}{400,000} \times 100 \\
 &= 50\% \text{ ของต้นทุนค่าแรงงานทางตรง}
 \end{aligned}$$

3. หน่วยผลิตเสร็จ

$$\begin{aligned}
 \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{หน่วยที่ผลิตเสร็จ}} \\
 &= \frac{200,000}{50,000} \\
 &= 4 \text{ บาท/หน่วย}
 \end{aligned}$$

4. ชั่วโมง แรงงานทางตรง

$$\begin{aligned}
 \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรง}} \\
 &= \frac{200,000}{200,000} \\
 &= 1 \text{ บาทต่อ ชม.แรงงานทางตรง}
 \end{aligned}$$

5. ชั่วโมงเครื่องจักร

$$\begin{aligned}
 \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักร}} \\
 &= \frac{200,000}{100,000} \\
 &= 2 \text{ บาทต่อ ชม.เครื่องจักร}
 \end{aligned}$$



การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงาน

เดบิต งานระหว่างผลิต	XX	
เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงาน		XX

ตัวอย่างที่ 4-3 กิจการมีอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงานเท่ากับ 80 % ต่อต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ดังนั้น ถ้าเดือนกรกฎาคม โรงงานผลิตสินค้าใช้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงไปทั้งสิ้นเท่ากับ 150,000 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงานสำหรับเดือนกรกฎาคม จะเท่ากับ 120,000 บาท ($150,000 \times 80\%$)

เดบิต งานระหว่างผลิต	120,000	
เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงาน		120,000

ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เมื่อทราบค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง จะโอนปิดค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงานไปเข้าบัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต และในกรณีที่เกิดผลต่างระหว่างจำนวนเงินค่าใช้จ่ายการผลิตและบัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต ก็จะบันทึกผลต่างเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงานสูง(ต่ำ) ไป แล้วโอนไปยังบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย เพื่อโอนต่อไปยังบัญชีกำไรขาดทุน

- กรณีประมาณการบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงาน **สูงไป**

เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงาน	XX	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		XX
ค่าใช้จ่ายการผลิตค้างงานสูงเกินไป		XX



- กรณีประมาณการบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำไป

เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน	xx	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำเกินไป	xx	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		xx

ตัวอย่างที่ 4-4 กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่ง มีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี จำนวน 200,000 บาท โดยค่าใช้จ่ายการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับชั่วโมงแรงงานทางตรง ระดับการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับ 100,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริง เท่ากับ 250,000 บาท ที่ระดับชั่วโมงแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง 85,000 ชั่วโมง

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง มีดังนี้

วัตถุดิบทางอ้อม	150,000	บาท
ค่าแรงงานทางอ้อม	60,000	บาท
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	7,000	บาท
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน	15,000	บาท
ค่าสาธารณูปโภค	13,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา – โรงงาน	5,000	บาท

$$\begin{aligned}
 1. \text{ จำนวน อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} &= \frac{\text{งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{ชั่วโมงแรงงานทางตรง}} \\
 &= \frac{200,000}{100,000} \\
 &= 2 \text{ บาทต่อชั่วโมงแรงงาน}
 \end{aligned}$$

2. จำนวนจำนวนเงินค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} &= \text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน} \times \text{ชั่วโมงแรงงานทางตรงจริง} \\
 &= 2 \text{ บาท} \times 120,000 \text{ ชั่วโมง} \\
 &= 240,000 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$



3. บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต ดังนี้

เดบิต งานระหว่างผลิต	240,000	
เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน		240,000
บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน		
เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	250,000	
เครดิต วัสดุุดิบ		150,000
ค่าแรง		60,000
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร		7,000
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน		15,000
ค่าสาธารณูปโภค		13,000
ค่าเสื่อมราคา – โรงงาน		5,000
บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง		
เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	240,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป	10,000	
เครดิต คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		250,000
โอนปิดค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต		
เดบิต ต้นทุนสินค้าที่ขาย	10,000	
เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไป		10,000
โอนปิดค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำเกินไปเข้าบัญชีต้นทุนขาย		
เดบิต กำไรขาดทุน	10,000	
เครดิต ต้นทุนสินค้าที่ขาย		10,000
โอนปิดบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขายเข้าบัญชีกำไรขาดทุน		





สรุป

ค่าใช้จ่ายในการผลิต จำแนกออกเป็น 3 ประเภท คือ วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่อยู่ในโรงงาน โดยปกติค่าใช้จ่ายการผลิต บางรายการจะทราบจำนวนจริงได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาสิ้นเดือน หรือสิ้นรอบบัญชี ดังนั้นกิจการหลายแห่งก็ต้องคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต คัดล่วงหน้า เพื่อนำมาใช้คำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์



ลำดับ	คำศัพท์	ความหมาย
1	Manufacturing Overhead /Overhead	ค่าใช้จ่ายการผลิต หรือ โสหุ่ยการผลิต
2	Factory Expenses	ค่าใช้จ่ายในโรงงาน
3	Other Manufacturing Costs	ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ
4	Manufacturing overhead application	ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
5	Normal costing	ต้นทุนตามวิธีปกติ
6	Actual costing	ต้นทุนจริง
7	Theoretical Capacity	ประมาณระดับการผลิตในเชิงทฤษฎี
8	Normal Capacity	ประมาณ ระดับการผลิตปกติ
9	Actual Expected Capacity	ประมาณระดับการผลิตที่คาดว่าจะผลิตจริง
10	Direct labor hours	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
11	Unit of production	หน่วยผลิตเสร็จ
12	Direct labor	ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง
13	Direct material	ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง
14	Machine hours	ชั่วโมงเครื่องจักร
15	Indirect Labor	ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor
16	Indirect Material	วัตถุดิบทางอ้อม



ใบงานเรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

หัวข้อกิจกรรม

1. ความหมายและประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิต
2. บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต
3. คำนวณหาอัตราการผลิตคิดเข้างาน
4. บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน

เครื่องมือและอุปกรณ์

1. เครื่องฉายภาพข้ามศีรษะหรือเครื่องคอมพิวเตอร์
2. จอรับภาพ
3. สื่อที่ผู้เรียนจัดทำขึ้นสำหรับนำเสนอ

ขั้นตอนในการปฏิบัติกิจกรรม

1. แบ่งกลุ่มผู้เรียนเป็นกลุ่ม ๆ ละ 3 – 4 คน กลุ่ม
2. ให้แต่ละกลุ่ม สมมุติจัดตั้งโรงงานผลิตสินค้า แล้วกำหนดค่าใช้จ่ายในการผลิตของโรงงาน และ คำนวณหาอัตราการผลิตคิดเข้างานที่เหมาะสมตามฐานกิจกรรม และบันทึกบัญชีหาผลต่างของ ค่าใช้จ่าย
3. เปิดโอกาสให้มีการซักถาม แสดงความคิดเห็น และสรุปร่วมกัน
4. กลุ่มที่เหลือประเมินเพื่อนที่นำเสนองาน
5. กลุ่มที่นำเสนองานประเมินตนเอง
6. ผู้สอนรวบรวมแบบประเมินจากทุกกลุ่ม พร้อมทั้งประเมินกลุ่มที่นำเสนองาน



การประเมินผล

ที่	รายการประเมิน	4	3	2	1
1	การมีส่วนร่วมในการทำงานกลุ่ม				
2	ความถูกต้องของเนื้อหา				
3	สื่อที่ใช้ประกอบการนำเสนอ				
4	รูปแบบการนำเสนอชัดเจน เข้าใจง่าย				
5	ตรงต่อเวลา กระตือรือร้น รอบคอบ				

ข้อเสนอแนะ.....

เกณฑ์การประเมิน

4 = ดีมาก

3 = ดี

2 = ปานกลาง

1 = ปรับปรุง



แบบทดสอบหลังเรียน

หน่วยที่ 4 เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

คำชี้แจง : จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว โดยทำเครื่องหมาย ลงในกระดาษคำตอบ

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตประกอบด้วยค่าใช้จ่ายใดบ้าง

- ก. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าใช้จ่ายในโรงงาน
- ข. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม
- ค. วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ
- ง. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ

2. ข้อใดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต

- ก. ค่าเบี้ยประกันโรงงาน ค่าเสื่อมราคาสำนักงาน
- ข. ค่าขนส่งออก ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน
- ค. ค่าเช่าโรงงาน ค่าโฆษณา
- ง. วัสดุโรงงานใช้ไป ค่าไฟฟ้าโรงงาน

3. ถ้ากิจการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้า จะบันทึกบัญชีอย่างไร

- | | | | |
|----------------------------|----|-------------------------|----|
| ก. เดบิต ค่าไฟฟ้า | xx | เครดิต ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย | xx |
| ข. เดบิต ค่าไฟฟ้า | xx | เครดิต เงินสด | xx |
| ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx | เครดิต ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย | xx |
| ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx | เครดิต เงินสด | xx |

4. ถ้ากิจการบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง โอนงานระหว่างทำที่ผลิตเสร็จเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป บันทึกบัญชีอย่างไร

- | | | | |
|------------------------------|----|------------------------|----|
| ก. เดบิต งานระหว่างทำ | xx | เครดิต สินค้าสำเร็จรูป | xx |
| ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป | xx | เครดิต งานระหว่างทำ | xx |
| ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต | xx | เครดิต งานระหว่างทำ | xx |
| ง. ไม่บันทึกบัญชี | | | |



5. ถ้ากิจการบันทึกสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด ปรับปรุงวัสดุโรงงานใช้ไป บันทึกบัญชีอย่างไร

- | | | | |
|----------------------------|----|--------------------------|----|
| ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx | เครดิต วัสดุโรงงาน | xx |
| ข. เดบิต วัสดุโรงงานใช้ไป | xx | เครดิต วัสดุโรงงาน | xx |
| ค. เดบิต วัสดุโรงงาน | xx | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | xx |
| ง. ไม่บันทึกบัญชี | | | |

6. อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน คำนวณ อย่างไร

1. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/จำนวนหน่วยที่ผลิตได้
2. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต/ฐานกิจกรรม
3. งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต/ค่าใช้จ่ายในการผลิต
4. ค่าใช้จ่ายในการผลิต/ฐานกิจกรรม

7. กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่ง มีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี จำนวน 100,000 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับหน่วยผลิต ระดับการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับ 100,000 หน่วย เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงเท่ากับ 250,000 บาท จำนวนการผลิตที่ผลิตได้ 50,000 หน่วย ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเป็นจำนวนเท่าใด

- | | |
|----------------|----------------|
| ก. 50,000 บาท | ข. 100,000 บาท |
| ค. 125,000 บาท | ง. 250,000 บาท |

8. กิจการมีอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเท่ากับ 70 % ต่อต้นทุนวัตถุดิบทางตรงดังนั้น ถ้าเดือนสิงหาคม โรงงานผลิตสินค้าใช้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงไปทั้งสิ้นเท่ากับ 150,000 บาท ผลิตสินค้าได้จำนวน 5,000 หน่วย ๆ ละ 5 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเป็นจำนวนเท่าใด

- | | |
|---------------|----------------|
| ก. 17,500 บาท | ข. 35,000 บาท |
| ค. 85,000 บาท | ง. 105,000 บาท |

9. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานบันทึกบัญชีอย่างไร

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน | เครดิต งานระหว่างผลิต |
| ข. เดบิต งานระหว่างผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิต |
| ค. เดบิต งานระหว่างผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |
| ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต | เครดิต ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |



10. ในวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กิจการรวบรวมค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง จำนวน 110,000
มีค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน 120,000 บาท ให้บันทึกบัญชี

ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน	110,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป	10,000	
เครดิต กุมภาพันธ์ ค่าใช้จ่ายการผลิต		120,000
ข. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	120,000	
เครดิต กุมภาพันธ์ ค่าใช้จ่ายการผลิต		100,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป		10,000
ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน	120,000	
เครดิต กุมภาพันธ์ ค่าใช้จ่ายการผลิต		110,000
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป		10,000
ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต	110,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป	10,000	
เครดิต กุมภาพันธ์ ค่าใช้จ่ายการผลิต		120,000





แบบฝึกหัดท้ายหน่วย หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้

1. จงอธิบายความหมายของค่าใช้จ่ายการผลิต

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. จงอธิบายประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิต

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3. จงอธิบายค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน

.....

.....

.....

.....

.....



4. จงอธิบาย งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต เป็นการประมาณจากปริมาณการผลิต แบบใดบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5. จงอธิบาย ฐานกิจกรรม ที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดใช้งาน

.....

.....

.....

.....

.....

.....



ตอนที่ 2 จงฝึกปฏิบัติตามคำสั่ง

4-1 ให้จับคู่คำศัพท์ โดยนำอักษรด้านขวามือเติม หน้าข้อที่มีความหมายตรงกัน

.....1 ค่าใช้จ่ายการผลิต หรือ โสหุ่ยการผลิต	ก.	Actual Expected Capacity
.....2 ค่าใช้จ่ายในโรงงาน	ข.	Direct labor hours
.....3 ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ	ค.	Unit of production
.....4.ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	ง.	Direct labor
.....5 ต้นทุนตามวิธีปกติ	จ.	Direct material
.....6ต้นทุนจริง	ฉ.	Machine hours
.....7 ประมาณระดับการผลิตในเชิงทฤษฎี	ช.	Indirect Labor
.....8 ประมาณ ระดับการผลิตปกติ	ซ.	Indirect Material
.....9 ประมาณระดับการผลิตที่คาดว่าจะผลิตจริง	ณ.	Manufacturing Overhead /Overhead
.....10 ชั่วโมงแรงงานทางตรง	ญ.	Factory Expenses
.....11 หน่วยผลิตเสร็จ	ฎ.	Other Manufacturing Costs
.....12 ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง	ฏ.	Manufacturing overhead application
.....13 ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง	ฐ.	Normal costing
.....14 ชั่วโมงเครื่องจักร	ฑ.	Actual costing
.....15 ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labor	ฒ.	Theoretical Capacity
.....16 วัตถุดิบทางอ้อม	ณ.	Normal Capacity



4-2 ให้ระบุว่ารายการต่อไปนี้ รายการใดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต รายการใดไม่ใช่ โดยทำเครื่องหมาย

✓ ในช่องที่ต้องการ

ที่	รายการ	ค่าใช้จ่ายการผลิต	ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายการผลิต
1	ค่าเบี้ยประกันโรงงาน		
2	วัสดุสำนักงานใช้ไป		
3	หนี้สงสัยจะสูญ		
4	ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร		
5	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน		
6	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน		
7	วัสดุโรงงานใช้ไป		
8	ค่าแรงงานพนักงานทำความสะอาดโรงงาน		
9	ค่าโฆษณา		
10	วัตถุดิบทางอ้อม		
11	ค่าขนส่งออก		
12	เงินเดือนหัวหน้าคุ่มคนงาน		
13	ค่าแรงคนงานฝ่ายผลิต		
14	ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน		
15	ค่าขนส่งเข้า		



4-3 กิจการแห่งหนึ่งทำการผลิตสินค้าในระหว่างเดือน มีนาคม 25X1 มีรายการเกิดขึ้นดังนี้

วัตถุดิบทางตรง	6,800	บาท
ค่าแรงทางตรง	59,300	บาท
วัสดุโรงงานใช้ไป	4,600	บาท
วัสดุสำนักงานใช้ไป	2,300	บาท
ค่าแรงคนงานทำความสะอาดโรงงาน	6,700	บาท
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยโรงงาน	3,860	บาท
ค่าซ่อมแซม	6,600	บาท
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	8,300	บาท
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	2,200	บาท
หนี้สงสัยจะสูญ	2,660	บาท
ค่าเสื่อมราคา – โรงงาน	4,300	บาท
ค่าเสื่อมราคา – รถจักรยานยนต์	8,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา – อุปกรณ์สำนักงาน	25,000	บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม

1. ค่าซ่อมแซม 6,400 บาท เป็นค่าซ่อมเครื่องจักร
2. เงินสมทบกองทุนสังคมเป็นเงินสมทบของคนงานจำนวน 6,235 บาท

ให้ทำ คำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิต



4- 4 กิจกรรมผลิตสินค้าแห่งหนึ่งได้ประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต และมีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับงวด 1 ปี เป็นดังนี้

งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต	400,000	บาท
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง	500,000	บาท
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง	200,000	บาท
หน่วยที่ผลิตเสร็จ	100,000	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	100,000	บาท
ชั่วโมงเครื่องจักร	200,000	บาท

ให้ทำ กำหนดหาอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานจากฐานกิจกรรมทั้ง 5 ชนิด

4-5 ต่อไปนี้เป็นรายการของกิจการผลิตแห่งหนึ่ง ให้บันทึกรายการวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และวิธีบันทึกสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ว.ค.ป.	รายการ	บันทึกบัญชีแบบ สิ้นงวด	บันทึกบัญชีแบบ ต่อเนื่อง
25X9 มี.ค. 2	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่การผลิตเป็นเงิน 6,000 บาท		
8	จ่ายค่าแรงงานทางอ้อม 25,000 บาท		
	ส่งคืนวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลัง 500 บาท		
10	ได้รับใบแจ้งค่าไฟฟ้า 12,000 บาท เป็น ค่าใช้จ่ายของโรงงาน 8,000 บาท		
15	จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน 600 บาท		
31	ปรับปรุงวัสดุ โรงงาน ใช้ไป 2,800 บาท		
	คิดค่าเสื่อมราคาโรงงาน 7,000 บาท		
	ตัดจำหน่ายสิทธิบัตร งวด 1 เดือน 500 บาท		



4-6 ต่อไปนี้เป็นรายการของโรงงานผลิตปุ๋ย ให้บันทึกรายการวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ว.ค.ป.	รายการ	บันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด	บันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง
25X2 ต.ค. 2	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงิน 35,000 บาท เงื่อนไข 2/10 ,n/30		
3	จ่ายค่าขนส่งวัตถุดิบ 1,300 บาท		
5	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 ต.ค. ราคา 4,500 บาท		
8	จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน 1,100 บาท		
10	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต 14,000 บาท		
12	ค่าไฟฟ้าที่ปรากฏในบัญชีจำนวน 16,000 บาท เป็นค่าไฟฟ้าในโรงงาน 60%		
14	ส่งคืนวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลัง 2,200 บาท		
17	จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักร 4,300 บาท		
20	เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการผลิต 21,000 บาท		
25	ส่งคืนวัตถุดิบทางตรงคืนคลังเนื่องจากใช้ ไม่หมด 3,800 บาท		
30	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 1,280 บาท		
	วัสดุโรงงานใช้ไป จำนวน 7,250 บาท		



4-7 ต่อไปนี้เป็นรายการของบริษัท ผลิตยา จำกัด ให้บันทึกรายการวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด และวิธีบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ว.ค.ป.	รายการ	บันทึกบัญชีแบบสิ้นงวด	บันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง
25X1 ธ.ค. 2	ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินสด 62,000 บาท		
3	ส่งคืนวัตถุดิบที่ซื้อเมื่อวันที่ 2 ธ.ค. ราคา 6,000 บาท		
4	จ่ายค่าขนส่งวัตถุดิบ 2,200 บาท		
7	เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการผลิต 21,000 บาท		
8	ได้รับใบแจ้งค่าไฟฟ้า 28,000 บาท เป็น ค่าใช้จ่ายของโรงงาน 25,000 บาท		
15	จ่ายค่าซ่อมแซมเครื่องจักร 8,600 บาท		
18	จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน 3,000 บาท		
20	เบิกวัตถุดิบทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต 22,000 บาท		
24	ส่งคืนวัตถุดิบทางอ้อมคืนคลัง 3,100 บาท		
31	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 2,900 บาท		
	วัสดุโรงงานใช้ไป จำนวน 4,400 บาท		
	ตัดจำหน่ายสิทธิบัตร งวด 1 เดือน 1,400 บาท		
	โอนค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าบัญชี งานระหว่างทำ		



4- 8 โรงงานผลิตยางแผ่น ได้ประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต และมีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสำหรับงวด 1 ปี ดังนี้

งบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต	300,000	บาท
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง	500,000	บาท
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง	250,000	บาท
หน่วยที่ผลิตเสร็จ	50,000	บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	100,000	บาท
ชั่วโมงเครื่องจักร	150,000	บาท

ให้ทำ คำนวณหาอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานจากฐานกิจกรรมทั้ง 5 ชนิด

4-9 บริษัท กระจายไทย จำกัด มีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี จำนวน 300,000 บาท โดยค่าใช้จ่ายการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับชั่วโมงแรงงานทางตรง ระดับการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับ 100,000 ชั่วโมงแรงงานทางตรง เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงเท่ากับ 214,000 บาท ที่ระดับชั่วโมงแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง 80,000 ชั่วโมง

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง มีดังนี้

วัตถุดิบทางอ้อม	110,000	บาท
ค่าแรงงานทางอ้อม	70,000	บาท
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	5,000	บาท
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน	12,000	บาท
ค่าสาธารณูปโภค	10,000	บาท
ค่าเสื่อมราคา – โรงงาน	7,000	บาท

- ให้ทำ
1. คำนวณ อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
 2. คำนวณจำนวนเงินค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
 3. บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต ดังนี้



4-10 บริษัท ผลิตกระจก จำกัด มีงบประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับปี จำนวน 200,000 บาท โดยค่าใช้จ่ายการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับหน่วยผลิต ระดับการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับ 200,000 หน่วย เมื่อสิ้นรอบบัญชี มีค่าใช้จ่ายการผลิตเกิดขึ้นจริงเท่ากับ 192,000 บาท ผลิตสินค้าได้ 200,000 หน่วย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง มีดังนี้

วัตถุดิบทางอ้อม	100,000	บาท
ค่าแรงงานทางอ้อม	50,000	บาท
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	8,000	บาท
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน	17,000	บาท
ค่าสาธารณูปโภค	12,000	บาท
ค่าเบี้ยประกันโรงงาน	5,000	บาท

- ให้ทำ
1. คำนวณ อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
 2. คำนวณจำนวนเงินค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
 3. บันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต ดังนี้

