

# ทบทวนการคำนวณต้นทุนแบบดั้งเดิม (Refreshment Traditional Costing)

ผศ.ดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ

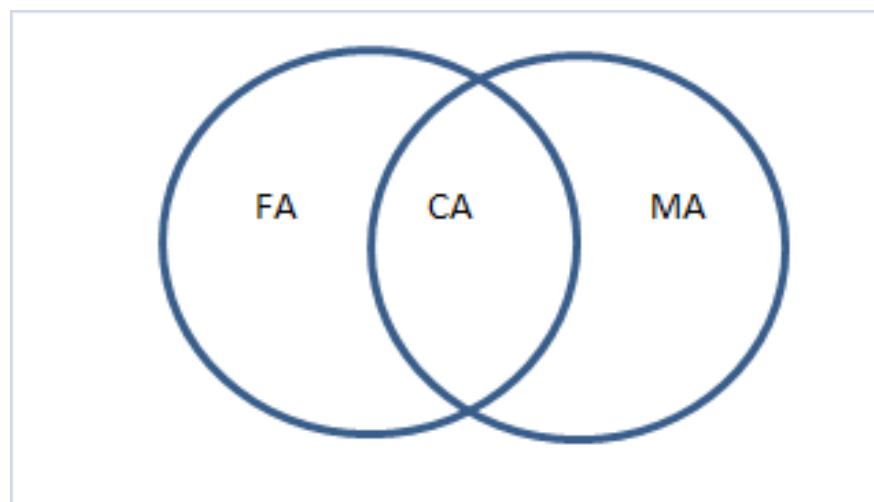
# Outline

- ความหมายและวัตถุประสงค์ของการบัญชีต้นทุน
- ประเภทของต้นทุน
- ส่วนประกอบของต้นทุนผลิต
- ความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ (Job order costing system)
- บัตรต้นทุนงาน
- การบันทึกต้นทุนงานสั่งทำ
- ความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต (Process Costing System)
- การคำนวณต้นทุน
- การบันทึกต้นทุนช่วงการผลิต

# ***FA VS MA***

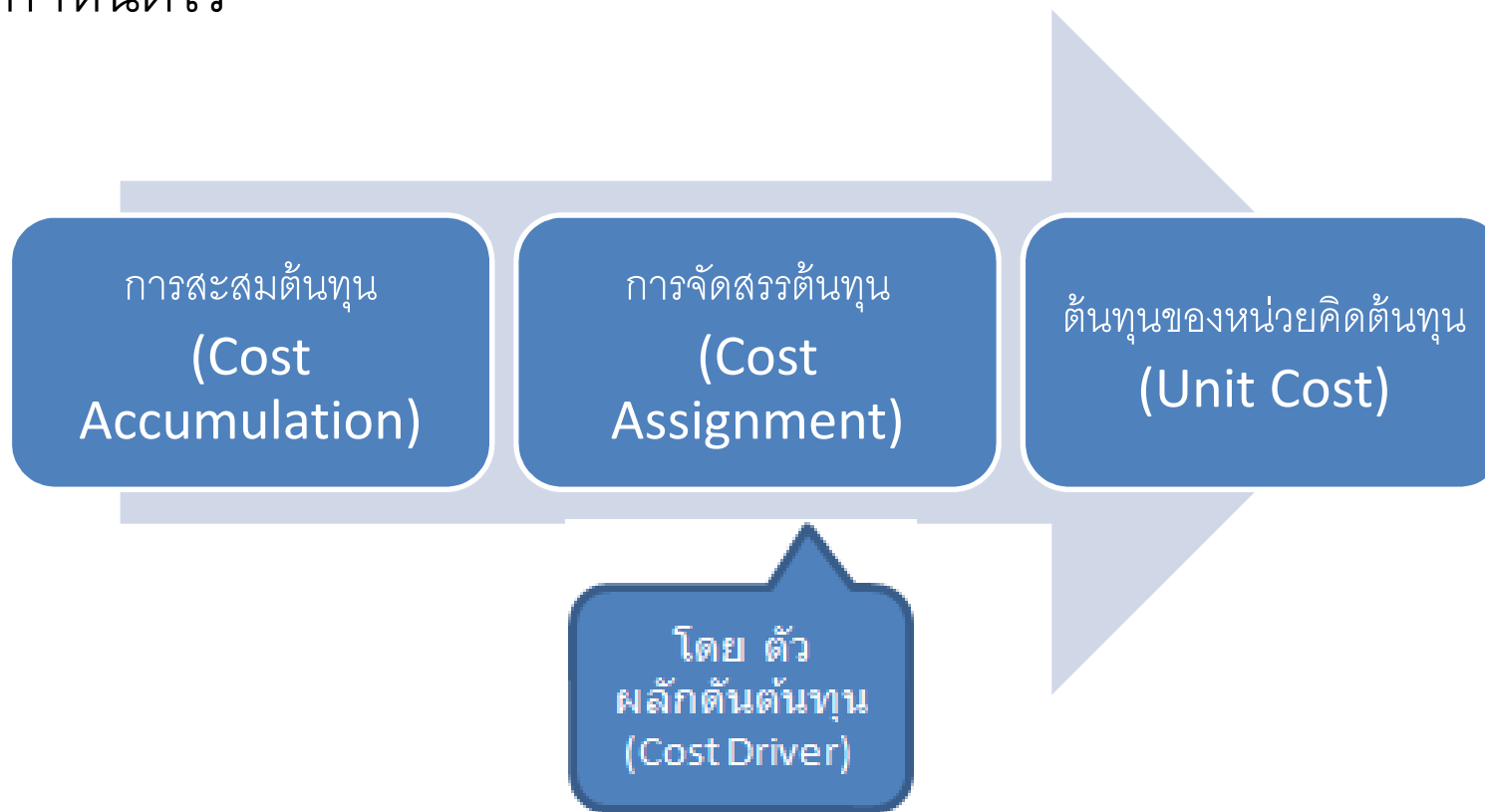
# ความหมาย และวัตถุประสงค์ของการบัญชีต้นทุน

- เป็นระบบที่ทำหน้าที่เก็บรวบรวมข้อมูลในระบบบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับต้นทุนในการผลิตสินค้าและบริการ ซึ่งข้อมูลที่ได้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทั้งในด้านการบัญชีการเงิน และการบัญชีบริหาร



# ความหมายของต้นทุน

- มูลค่าของทรัพยากรที่ใช้ประโยชน์ไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้



# การจำแนกประเภทต้นทุน

- มุมมองในการจำแนกต้นทุน
  - 1) ด้านความสามารถในการติดตามต้นทุน (Traceability)
  - 2) ด้านพฤติกรรม (Behavior)
  - 3) ด้านหน้าที่ (Function)

# การจำแนกต้นทุนตามความสามารถในการติดตามต้นทุน (Traceability)

- 1) ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) => จัดสรรให้กับหน่วยคิดต้นทุนได้  
โดยง่าย\*
- 2) ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) => ไม่สามารถจัดสรรให้กับหน่วยคิด  
ต้นทุนได้โดยง่าย\*

\*มองทางด้าน Cost-Benefit

# การจำแนกต้นทุนตามพฤติกรรม (Behavior)

- 1) ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost) => ไม่เปลี่ยนแปลงในจำนวนรวมตามการเปลี่ยนแปลงของระดับกิจกรรมหรือปริมาณของตัวหลักต้นทุนในช่วงเวลาหนึ่งๆ\*
- 2) ต้นทุนผันแปร (Variable Cost) => เปลี่ยนแปลงในจำนวนรวมเป็นสัดส่วนโดยตรงตามระดับกิจกรรมหรือปริมาณของตัวหลักต้นทุน
- 3) ต้นทุนผสม (Mixed Cost) => ต้นทุนกึ่งผันแปร (Semi-Variable Cost) ต้นทุนที่มีส่วนประกอบทั้งที่เป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร
- 4) ต้นทุนขั้น (Step Cost) => ต้นทุนที่คงที่ในช่วงระดับกิจกรรมหนึ่ง และจะมีการเปลี่ยนแปลงและคงที่เมื่อถึงระดับกิจกรรมใหม่

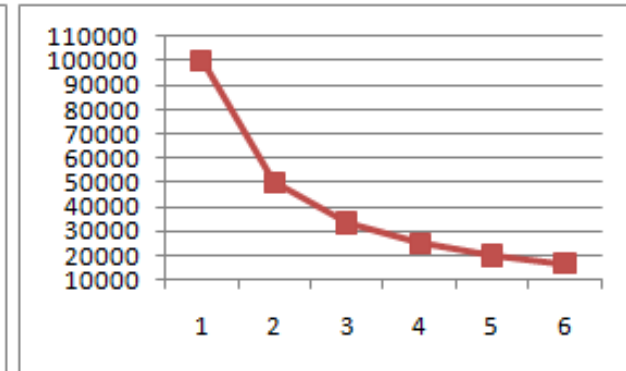
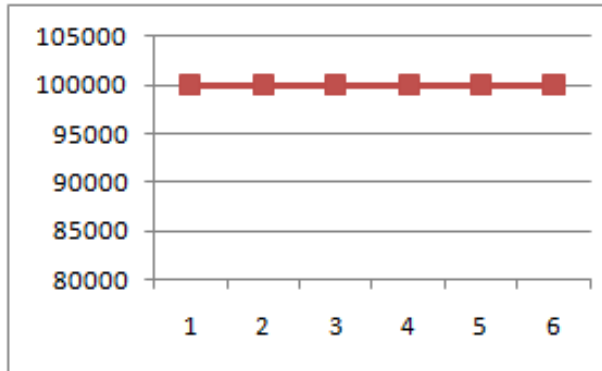
\*ตามหลักเศรษฐศาสตร์นั้นต้นทุนทุกประเภทเป็นต้นทุนผันแปรในระยะยาว



# ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost)

Factory Rental Fee => Baht 100,000

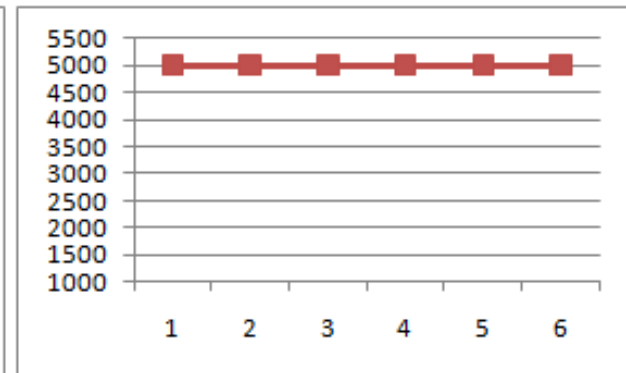
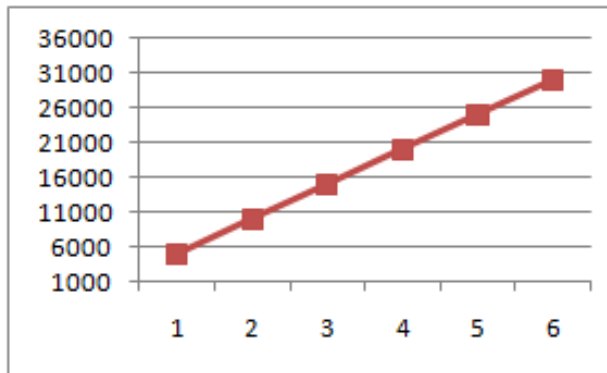
| Units | Total Cost | Cost per unit |
|-------|------------|---------------|
| 1     | 100,000.00 | 100,000.00    |
| 2     | 100,000.00 | 50,000.00     |
| 3     | 100,000.00 | 33,333.33     |
| 4     | 100,000.00 | 25,000.00     |
| 5     | 100,000.00 | 20,000.00     |
| 6     | 100,000.00 | 16,666.67     |



# ต้นทุนผันแปร (Variable Cost)

Raw Material => Baht 5,000 per unit

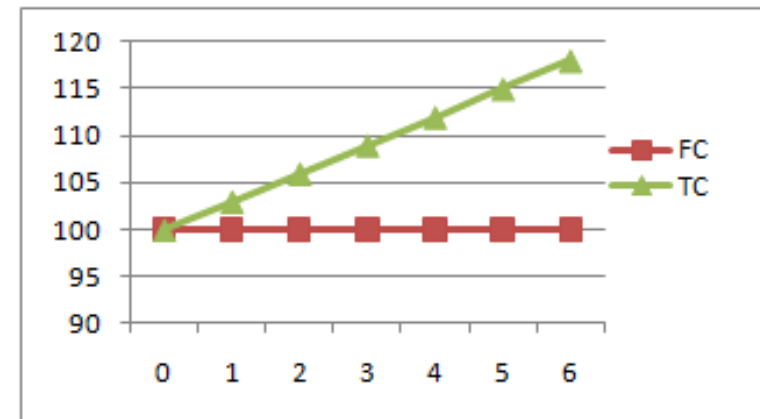
| Units | Total Cost | Cost per unit |
|-------|------------|---------------|
| 1     | 5,000.00   | 5,000.00      |
| 2     | 10,000.00  | 5,000.00      |
| 3     | 15,000.00  | 5,000.00      |
| 4     | 20,000.00  | 5,000.00      |
| 5     | 25,000.00  | 5,000.00      |
| 6     | 30,000.00  | 5,000.00      |



# ต้นทุนผสม (Mixed Cost)

Telephone Expenses => Line Maintenance Baht 100 per month and Baht 3 per time used

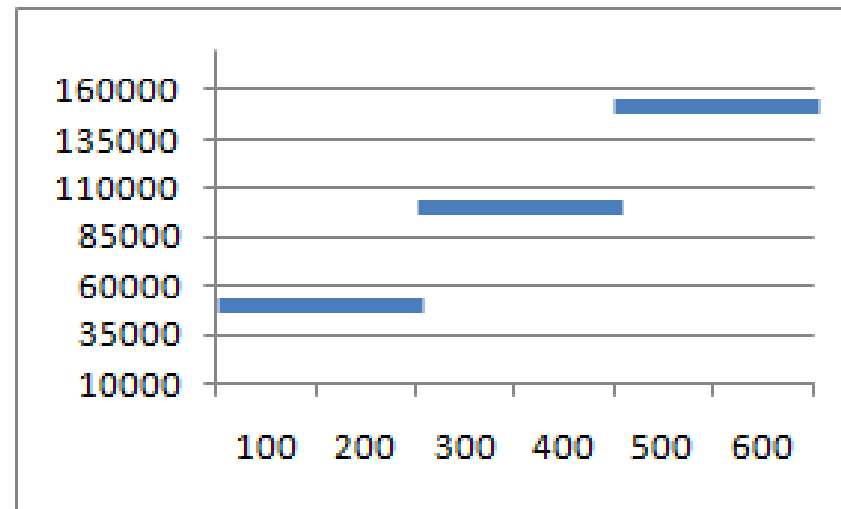
| Time used | FC  | VC | TC     | Cost/Unit |
|-----------|-----|----|--------|-----------|
| 0         | 100 | 0  | 100.00 | NA        |
| 1         | 100 | 3  | 103.00 | 103.00    |
| 2         | 100 | 6  | 106.00 | 53.00     |
| 3         | 100 | 9  | 109.00 | 36.33     |
| 4         | 100 | 12 | 112.00 | 28.00     |
| 5         | 100 | 15 | 115.00 | 23.00     |
| 6         | 100 | 18 | 118.00 | 19.67     |



# ต้นทุนกึ่งคงที่ (Semi-Fixed Cost)

Factory Supervisor Salary => Baht 50,000 per person to control 200 workers

| No of Worker | TC         |
|--------------|------------|
| 100          | 50,000.00  |
| 200          | 50,000.00  |
| 300          | 100,000.00 |
| 400          | 100,000.00 |
| 500          | 150,000.00 |
| 600          | 150,000.00 |



# การจำแนกต้นทุนตามหน้าที่ (Function)

- 1) ต้นทุนผลิตภัณธ์หรือต้นทุนสินค้า (Inventoriable Cost/Product Cost) => ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต (Manufacturing Cost) หรือซื้อสินค้า
- 2) ต้นทุนตามงวดเวลา (Period Cost) => ต้นทุนทุกรายการที่ไม่ใช่ต้นทุนผลิตภัณธ์ หรือที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต (Nonmanufacturing Cost)

# ส่วนประกอบของต้นทุนผลิต

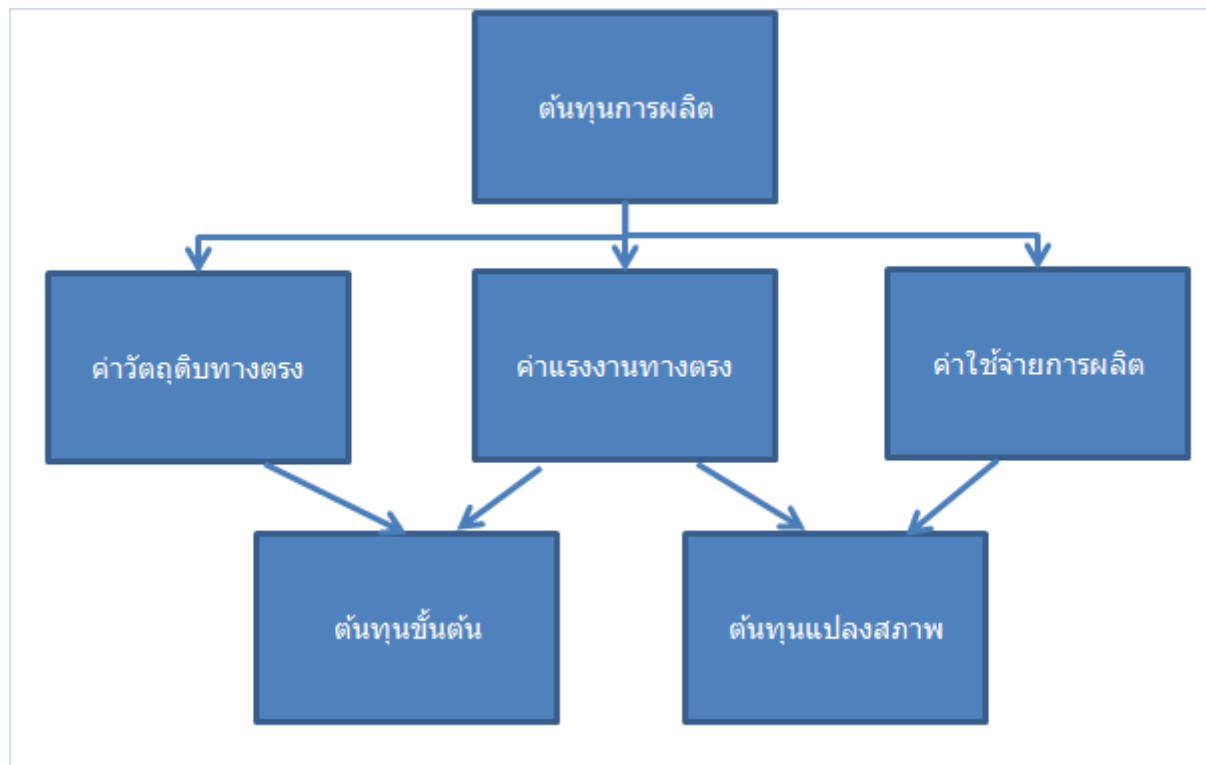
## (Components of Manufacturing Costs)

- 1) ค่าวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Costs) => มูลค่าของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้าโดยตรงและเป็นส่วนสำคัญที่สามารถคิดเข้าเป็นต้นทุนของหน่วยที่ผลิตได้โดยง่าย
- 2) ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor Costs) => ค่าแรงงานการผลิตที่ใช้ในการผลิตสินค้าโดยตรงและสามารถคิดเข้าเป็นต้นทุนของหน่วยที่ผลิตได้โดยง่ายและชัดเจน
- 3) ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Manufacturing Overhead Costs) => ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการผลิตทุกรายการนอกเหนือจากที่กล่าวมาข้างต้นซึ่งไม่สามารถจัดสรรเข้ากับหน่วยคิดต้นทุนได้อย่างชัดเจน

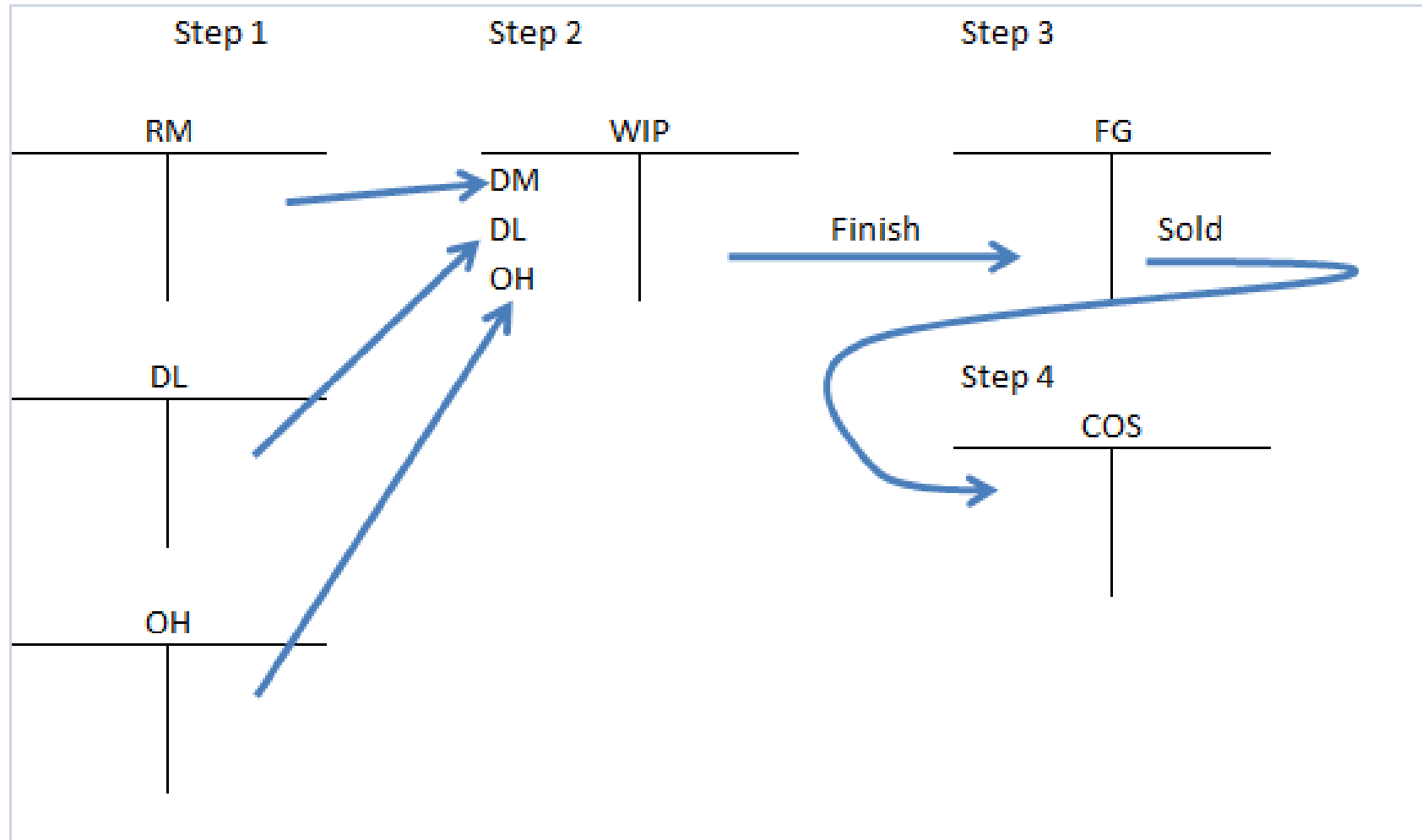
# ส่วนประกอบของต้นทุนผลิต

## (Components of Manufacturing Costs)

- $DM + DL \Rightarrow$  ต้นทุนขั้นต้น (Prime Cost)
- $DL + OH \Rightarrow$  ต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion Cost)



# การบันทึกบัญชีต้นทุนการผลิต





# การบันทึกเกี่ยวกับวัตถุดิบ

ตัวอย่าง

- บริษัทซื้อสินค้า 30,000 บาท บริษัทจด VAT 7% (บริษัทบันทึกแบบ Perpetual Inventory Method)

|                    |        |        |
|--------------------|--------|--------|
| Dr. คุมวัตถุดิบ    | 30,000 |        |
| ภาษีซื้อ           | 2,100  |        |
| Cr. เจ้าหนี้การค้า |        | 32,100 |

- เบิก RM ใช้ในการผลิต 18,000 บาท (DM 16,000 และ IDM 2,000)

|                        |        |        |
|------------------------|--------|--------|
| Dr. คุมงานระหว่างทำ    | 16,000 |        |
| คุมค่าใช้จ่ายในการผลิต | 2,000  |        |
| Cr. คุมวัตถุดิบ        |        | 18,000 |

- ใช้ไม่หมดส่ง RM คืน 1,500 บาท (DM 1,300 และ IDM 200)

|                        |       |       |
|------------------------|-------|-------|
| Dr. คุมวัตถุดิบ        | 1,500 |       |
| Cr. คุมงานระหว่างทำ    |       | 1,300 |
| คุมค่าใช้จ่ายในการผลิต |       | 200   |

# การบันทึกเกี่ยวกับค่าแรงงาน

ตัวอย่าง

- บริษัทจ่ายค่าแรงงาน 21,000 บาท มี withholding tax 10% (DL 15,400)

|                          |        |        |
|--------------------------|--------|--------|
| Dr. ค่าแรงงาน            | 21,000 |        |
| Cr. เงินสด/ธนาคาร        | 18,900 |        |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย |        | 2,100  |
| Dr. ค่าจ้างระหว่างทำ     | 15,400 |        |
| คุมค่าใช้จ่ายการผลิต     | 5,600  |        |
| Cr. ค่าแรงงาน            |        | 21,000 |

# การบันทึกเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

- กิจการสามารถเลือกใช้ระบบต้นทุนได้หลายวิธี ที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต
- 1. ระบบต้นทุนจริง (Actual Costing) => บันทึกตามอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน (Applied Manufacturing OH Rate)

$$\frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง}}{\text{ปริมาณของปัจจัยในการปันส่วนที่เกิดขึ้นจริง}}$$

ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน (Applied Manufacturing OH)

$$\text{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน} \times \text{จำนวนของปัจจัยที่ใช้ในการปันส่วนที่เกิดขึ้นจริง}$$

# การบันทึกเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

2. ระบบต้นทุนปกติ (Normal Costing) => บันทึกตามอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่กำหนดล่วงหน้า

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดล่วงหน้า (Predetermined OH Rate)

$$\frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ}}{\text{ประมาณการปริมาณของปัจจัยในการปันส่วน}}$$

ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน (Applied Manufacturing OH)

$$\text{Predetermined OH Rate} \times \text{จำนวนของปัจจัยที่ใช้ในการปันส่วนที่เกิดขึ้นจริง}$$

# การบันทึกเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

## ระบบต้นทุนจริง

|                               |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|
| Dr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต      | xxx |     |
| Cr. บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง |     | xxx |
| Dr. คุมงานระหว่างทำ           | xxx |     |
| Cr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต      |     | xxx |

# การบันทึกเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

## ระบบต้นทุนปกติ

|                                 |     |     |
|---------------------------------|-----|-----|
| Dr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต        | xxx |     |
| Cr. บัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง   |     | xxx |
| Dr. คุมงานระหว่างทำ             | xxx |     |
| Cr. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |     | xxx |

## การปิดบัญชีผลต่าง (สมมติปิดไปที่ต้นทุนขาย)

|                                 |     |     |
|---------------------------------|-----|-----|
| Dr. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน | xxx |     |
| Cr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต        |     | xxx |
| ต้นทุนขาย*                      |     | xxx |

\*สมมติค่าใช้จ่ายการผลิตจริงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน

# งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม

- งบต้นทุนการผลิต (Schedule of Cost of Goods Manufactured)

| Company Name                           |     |     |
|----------------------------------------|-----|-----|
| Schedule of Cost of Goods Manufactured |     |     |
| For the month ended xxxxx              |     |     |
|                                        |     |     |
| DM:                                    |     |     |
| DM-BF                                  | xxx |     |
| Plus: Purchase, net                    | xxx |     |
| Available for production               | xxx |     |
| Less: DM-CF                            | xxx |     |
| DM used for production                 |     | xxx |
| DL                                     |     | xxx |
| OH:                                    |     |     |
| IDM                                    | xxx |     |
| IDL                                    | xxx |     |
| OH                                     | xxx | xxx |
| Manufacturing Cost                     |     | xxx |
| Plus: WIP-BF                           |     | xxx |
|                                        |     | xxx |
| Less: WIP-CF                           |     | xxx |
| Cost of Goods Manufactured             |     | xxx |

ความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี  
ต้นทุนงานสั่งทำ

**(Job order costing system)**



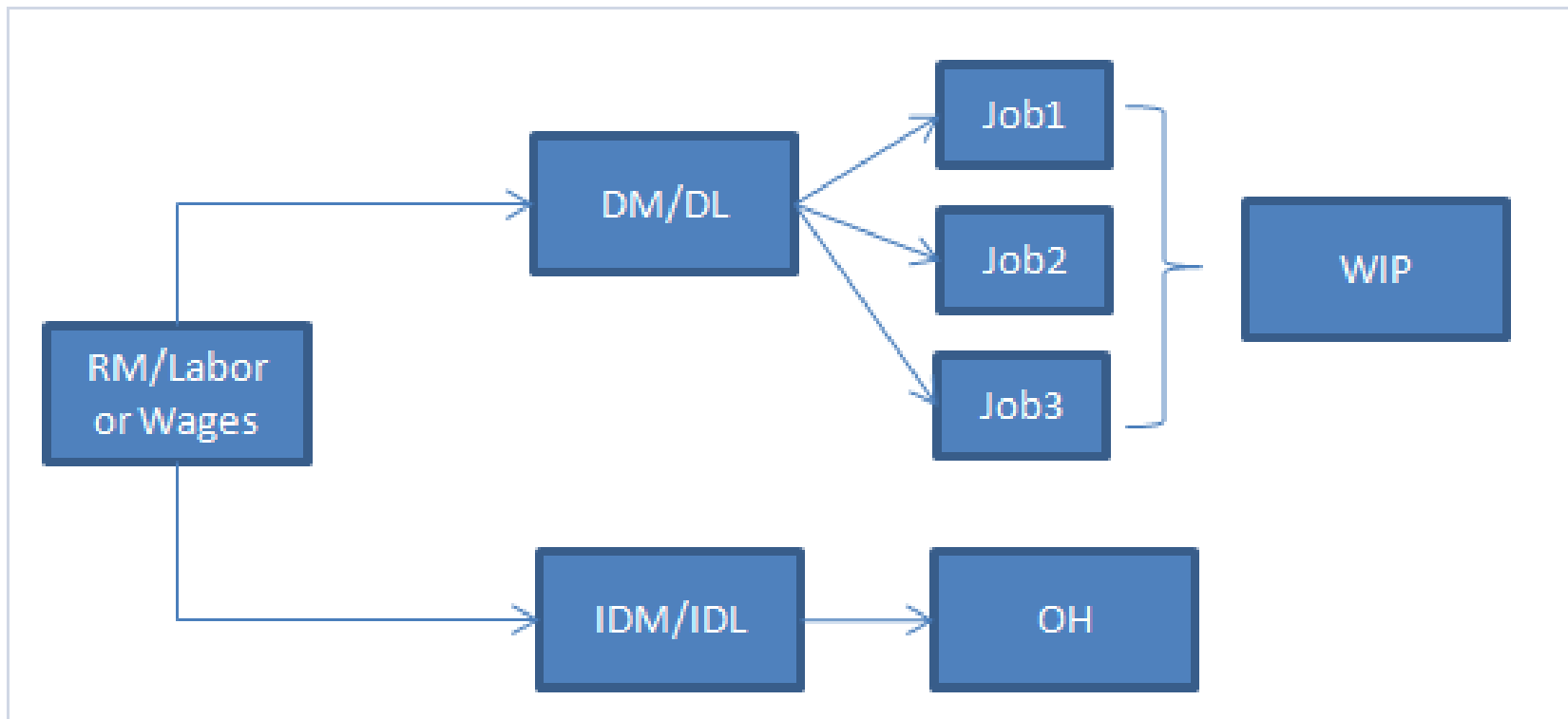
# ระบบต้นทุนในการจัดสรรต้นทุน

1. ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Costing System)
  - => สะสมข้อมูลต้นทุนการผลิตที่ผลิตตามคำสั่งของลูกค้า
  - => หน่วยคิดต้นทุน คือ งาน (Job)
2. ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process-Costing System)
  - => สะสมต้นทุนการผลิตสำหรับกิจการที่มีลักษณะการผลิตแบบต่อเนื่อง
  - => สะสมต้นทุนตามกระบวนการผลิต (Process) หรือ ตามแผนกผลิต

# วงจรของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Costing System Cycle)

| ขั้นตอน               | อธิบาย                                      |
|-----------------------|---------------------------------------------|
| จัดหาวัตถุดิบ<br>↓    | บันทึกในบัญชีคุมวัตถุดิบ                    |
| ใช้ปัจจัยการผลิต<br>↓ | บันทึก DM, DL, OH เข้าบัญชี WIP ของแต่ละงาน |
| เมื่อผลิตเสร็จ<br>↓   | โอนต้นทุนจาก WIP => FG ของแต่ละงาน          |
| เมื่อขายสินค้า        | บันทึกต้นทุนขาย (Cost of Goods Sold)        |

# การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบและค่าแรงงาน



# การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบและค่าแรงงาน

- เมื่อเกิดการใช้แรงงาน จะมีการจัดทำใบบันทึกเวลาทำงาน (Employee time Sheet)

| บริษัท.....            |           |            |          |         |                           |               |             |          |
|------------------------|-----------|------------|----------|---------|---------------------------|---------------|-------------|----------|
| ใบบันทึกเวลาทำงาน      |           |            |          |         |                           |               |             |          |
|                        |           |            |          |         |                           |               | เลขที่..... |          |
| รหัสพนักงาน.....       |           |            |          |         | ชื่อ.....                 |               |             |          |
| แผนกงาน.....           |           |            |          |         | ช่วงสัปดาห์.....          |               |             |          |
| วันที่                 | เลขที่งาน | รายละเอียด | เวลาเข้า | เวลาออก | ชั่วโมงรวม                | อัตรา/ชั่วโมง | รวม         | หมายเหตุ |
|                        |           |            |          |         |                           |               |             |          |
|                        |           |            |          |         |                           |               |             |          |
|                        |           |            |          |         |                           |               |             |          |
| ลายมือชื่อพนักงาน..... |           |            |          |         | ลายมือชื่อหัวหน้างาน..... |               |             |          |

## การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบและค่าแรงงาน

| Date | Description                                                                               | Ref. | Dr.        | Cr.        |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
|      | Dr. คุมงานระหว่างทำ<br>คุมค่าใช้จ่ายการผลิต<br>Cr. คุมวัตถุดิบ                            |      | xxx<br>xxx | xxx        |
|      | เบิกวัตถุดิบใช้ในการผลิต                                                                  |      |            |            |
|      | Dr. คุมงานระหว่างทำ<br>คุมค่าใช้จ่ายการผลิต<br>Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย<br>เงินเดือนค้างจ่าย |      | xxx<br>xxx | xxx<br>xxx |
|      | บันทึกการใช้แรงงานในกระบวนการผลิต                                                         |      |            |            |

# การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบและค่าแรงงาน

- เมื่อถึงเวลาจะเริ่มผลิต แผนกผลิตจะจัดทำใบเบิกวัตถุดิบ (Material Requisition Form)

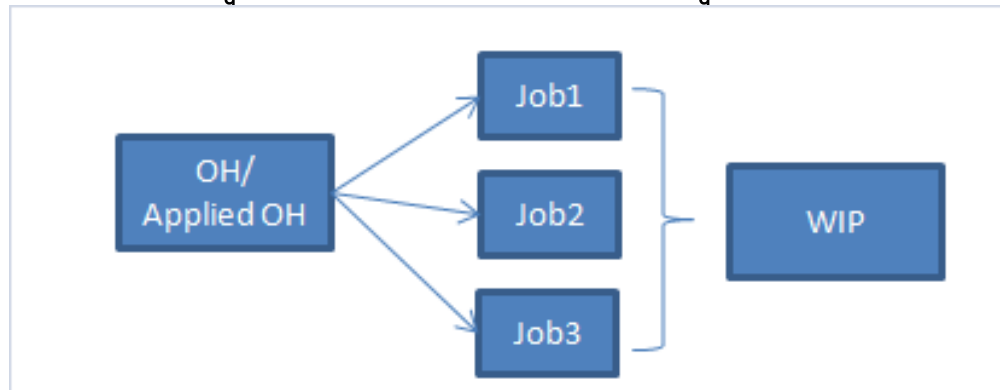
| บริษัท.....       |      |                  |          |                 |                    |                    |               |          |
|-------------------|------|------------------|----------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|----------|
| ใบเบิกวัตถุดิบ    |      |                  |          |                 |                    |                    |               |          |
| วันที่.....       |      |                  |          |                 | เลขที่.....        |                    |               |          |
| เลขที่งาน.....    |      |                  |          |                 | สินค้าที่ผลิต..... |                    |               |          |
| แผนกงาน.....      |      |                  |          |                 | คลังสินค้า.....    |                    |               |          |
| ลำดับ             | รหัส | ชื่อ<br>วัตถุดิบ | หน่วยนับ | จำนวน<br>ขอเบิก | จำนวน<br>อนุมัติ   | ต้นทุน<br>ต่อหน่วย | ต้นทุน<br>รวม | หมายเหตุ |
|                   |      |                  |          |                 |                    |                    |               |          |
|                   |      |                  |          |                 |                    |                    |               |          |
|                   |      |                  |          |                 |                    |                    |               |          |
| ผู้ออกเอกสาร..... |      |                  |          |                 | ผู้อนุมัติ.....    |                    |               |          |
| ผู้รับของ.....    |      |                  |          |                 | ผู้ตรวจสอบ.....    |                    |               |          |

# การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

- เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายการผลิตจะบันทึกเข้าคุมค่าใช้จ่ายการผลิตก่อน

| Date | Description                       | Ref. | Dr. | Cr. |
|------|-----------------------------------|------|-----|-----|
|      | Dr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต          |      | xxx |     |
|      | Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร |      |     | xxx |
|      | .....                             |      |     | xxx |
|      | .....                             |      |     | xxx |
|      | เบิกวัตถุดิบใช้ในการผลิต          |      |     |     |

- การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานระหว่างทำตามแต่ละงาน ขึ้นกับว่าใช้ระบบต้นทุนจริง หรือระบบต้นทุนปกติ



# การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

- ระบบต้นทุนจริง (Actual Costing System)

|  |                                                 |  |     |     |
|--|-------------------------------------------------|--|-----|-----|
|  | Dr. คุมงานระหว่างทำ<br>Cr. คุมค่าใช้จ่ายการผลิต |  | xxx | xxx |
|  | บันทึกการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิต                |  |     |     |

- ระบบต้นทุนปกติ (Normal Costing System)

|  |                                                        |  |     |     |
|--|--------------------------------------------------------|--|-----|-----|
|  | Dr. คุมงานระหว่างทำ<br>Cr. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |  | xxx | xxx |
|  | เบิกวัตถุดิบใช้ในการผลิต                               |  |     |     |



# บัตรต้นทุนงาน (Job Cost Sheet)

- ต้นทุนการผลิตทุกรายการจะมีการเก็บรวบรวมบันทึกในเอกสารที่เรียกว่า บัตรต้นทุนงาน (Job Cost Sheet) ซึ่งเป็นเอกสารในการบันทึกรายละเอียดและต้นทุนผลิตของแต่ละงาน

# ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

- บริษัทฯ ผลิตเสื้อ กระเป๋าผ้า และหมวกผ้าตามคำสั่งลูกค้า โดยใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำและบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่อง เดือนมกราคม 25x1 เป็นเดือนแรกของการดำเนินงาน บริษัทได้รับคำสั่งซื้อดังนี้

| ลูกค้า | สินค้า  | จำนวน | unit price |
|--------|---------|-------|------------|
| 1      | กระเป๋า | 500   | 100        |
| 2      | เสื้อ   | 200   | 450        |
| 3      | หมวก    | 400   | 80         |

# ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

1. ซื้อ RM จำนวน 36,500 บาท เป็นเงินเชื่อ (วัตถุดิบทางตรงจำนวน 33,000 บาท)
2. แผนกผลิตเบิกวัตถุดิบจำนวน 34,000 บาท (วัตถุดิบทางอ้อม 3,000 บาท)
  - Job#1=> 9,000
  - Job#2=> 20,000
  - Job#3=>2,000
3. ค่าแรงงานที่เกิดขึ้นของงวด 70,000 บาท
  - Job#1=> 125 hours @ Bht 160 → Bht 20,000
  - Job#2=> 200 hours @ Bht 160 → Bht 32,000
  - Job#3=> 50 hours @ Bht 160 → Bht 8,000
  - ที่เหลือเป็นค่าแรงผู้ควบคุมงาน
4. ค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น
  - ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 5,000 บาท (100, 150, 30 hours for Job#1, 2, 3, respectively)
  - ค่าสาธารณูปโภค 2,500 บาท
  - ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 500 บาท

# ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

5. การบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิต
  - กรณีระบบต้นทุนจริง=>โอนค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดจริงเข้าต้นทุนการผลิต
    - อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต =>  $21,000/280 \text{ hours} \rightarrow \text{Bht } 75/\text{hour}$
  - กรณีระบบต้นทุนปกติ=> คำนวณและบันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเข้าต้นทุนการผลิต
    - ประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตของงวด 20,000 บาท
    - คาดว่าจะใช้เครื่องจักร 250 ชั่วโมง
    - อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่กำหนดล่วงหน้า=>  $20,000/250 \text{ hours} \rightarrow \text{Bht } 80/\text{hour}$
6. ผลิตสินค้า Job#1, 2 เสร็จ
7. ส่งมอบสินค้า Job#2 ให้ลูกค้าและได้รับชำระเป็นเงินสด
8. จ่ายค่าใช้จ่ายในการขาย 5,000 บาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร 11,000 บาท เป็นเงินสด

## ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

|                       | Job#1  | Job#2  | Job#3  | Total   |
|-----------------------|--------|--------|--------|---------|
| <b>Order</b>          | 500    | 200    | 400    |         |
| <b>Unit Price</b>     | 100    | 450    | 80     |         |
| <b>Actual Costing</b> |        |        |        |         |
| <b>DM</b>             | 9,000  | 20,000 | 2,000  | 31,000  |
| <b>DL</b>             | 20,000 | 32,000 | 8,000  | 60,000  |
| <b>OH</b>             | 7,500  | 11,250 | 2,250  | 21,000  |
| <b>TC</b>             | 36,500 | 63,250 | 12,250 | 112,000 |
| <b>Normal Costing</b> |        |        |        |         |
| <b>DM</b>             | 9,000  | 20,000 | 2,000  | 31,000  |
| <b>DL</b>             | 20,000 | 32,000 | 8,000  | 60,000  |
| <b>OH</b>             | 8,000  | 12,000 | 2,400  | 22,400  |
| <b>TC</b>             | 37,000 | 64,000 | 12,400 | 113,400 |

## ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

|    | Description                                                                               |  | Dr.              | Cr.                   |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|-----------------------|
| 1) | คุมวัตถุดิบ<br>เจ้าหน้าที่การค้า                                                          |  | 36,500           | 36,500                |
| 2) | คุมงานระหว่างทำ<br>คุมค่าใช้จ่ายการผลิต<br>คุมวัตถุดิบ                                    |  | 31,000<br>3,000  | 34,000                |
| 3) | คุมงานระหว่างทำ<br>คุมค่าใช้จ่ายการผลิต<br>ค่าแรงงานค้างจ่าย                              |  | 60,000<br>10,000 | 70,000                |
| 4) | คุมค่าใช้จ่ายการผลิต<br>ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร<br>ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย<br>เงินสด |  | 8,000            | 5,000<br>2,500<br>500 |

## ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

| Actual Costing System |                                                       |  |                 |        |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|--|-----------------|--------|
| 5)                    | ค่างานระหว่างทำ<br>ค่างานใช้จ่ายการผลิต               |  | 21,000          | 21,000 |
| 6)                    | ค่างานสำเร็จรูป<br>ค่างานระหว่างทำ                    |  | 99,750          | 99,750 |
| 7)                    | เงินสด<br>ขาย                                         |  | 90,000          | 90,000 |
|                       | ต้นทุนขาย<br>ค่างานสำเร็จรูป                          |  | 63,250          | 63,250 |
| 8)                    | ค่าใช้จ่ายในการขาย<br>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร<br>เงินสด |  | 5,000<br>11,000 | 16,000 |

## ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

| Normal Costing System |                                                       |  |                 |         |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|--|-----------------|---------|
| 5)                    | คุมงานระหว่างทำ<br>คุมค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน     |  | 22,400          | 22,400  |
| 6)                    | คุมสินค้าสำเร็จรูป<br>คุมงานระหว่างทำ                 |  | 101,000         | 101,000 |
| 7)                    | เงินสด<br>ขาย                                         |  | 90,000          | 90,000  |
|                       | ต้นทุนขาย<br>คุมสินค้าสำเร็จรูป                       |  | 64,000          | 64,000  |
| 8)                    | ค่าใช้จ่ายในการขาย<br>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร<br>เงินสด |  | 5,000<br>11,000 | 16,000  |



# ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

- กรณีของ Normal Costing จะยังคงมีบัญชีที่เหลืออีก 2 บัญชีดังนี้
  - ค่าใช้จ่ายการผลิต
  - ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน
- ต้องมีการปรับปรุงยอดสิ้นงวดถ้ามีผลต่างเกิดขึ้นดังนี้
  - ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำไป (Underapplied/Underallocated Overhead)
  - ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป (Overapplied/Overallocated Overhead)

| Actual Costing |        |        |        |         |
|----------------|--------|--------|--------|---------|
| DM             | 9,000  | 20,000 | 2,000  | 31,000  |
| DL             | 20,000 | 32,000 | 8,000  | 60,000  |
| OH             | 7,500  | 11,250 | 2,250  | 21,000  |
| TC             | 36,500 | 63,250 | 12,250 | 112,000 |
| Normal Costing |        |        |        |         |
| DM             | 9,000  | 20,000 | 2,000  | 31,000  |
| DL             | 20,000 | 32,000 | 8,000  | 60,000  |
| OH             | 8,000  | 12,000 | 2,400  | 22,400  |
| TC             | 37,000 | 64,000 | 12,400 | 113,400 |



# การปรับปรุงค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานสูงไปหรือต่ำไป ณ สิ้นงวด

1. การปรับอัตราใหม่โดยใช้อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง  
(Adjusted Allocation Rate Approach)
2. การปันส่วนเข้าบัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายการผลิต ได้แก่ ต้นทุน  
ขาย งานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป (Proration Approach)
3. การปันส่วนเข้าบัญชีต้นทุนขาย (Immediate Write-Off)

# 1. การปรับอัตราใหม่โดยใช้อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง (Adjusted Allocation Rate Approach)

- ณ สิ้นงวด ทำการคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง แล้วจัดสรรไปยังทุกๆ งานใหม่โดยใช้อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตจริง แล้วจึงทำรายการปิดบัญชีตอนสิ้นงวด=> WIP, FG, COS สะท้อนต้นทุนจริง

|                | OH     | Per MH |  |  |
|----------------|--------|--------|--|--|
| Actual Costing | 21,000 | 75     |  |  |
| Normal Costing | 22,400 | 80     |  |  |
| Overapplied    | 1,400  | 5      |  |  |
| %              | 6.25%  | 6.25%  |  |  |

| Normal Costing |       |        |       |         |
|----------------|-------|--------|-------|---------|
|                | Job#1 | Job#2  | Job#3 | Total   |
| OH             | 8,000 | 12,000 | 2,400 | 22,400  |
| Adjusted       | (500) | (750)  | (150) | (1,400) |
| Ending OH      | 7,500 | 11,250 | 2,250 | 21,000  |

## 2. การปันส่วนเข้าบัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายการผลิต (Proration Approach)

- ฃน สึนงวต ทำการปันส่วนตามสัดส่วนให้แก่บัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายการผลิตคึตคึตเข้างาน (บางที่อาจใช้สัดส่วนของยอดคงเหลือในแต่ละบัญชีที่เกี่ยวข้อง (FG, WIP, COS) เป็นฐานในการคึตคึตสัดส่วน)
- ตัวอย่างของการใช้สัดส่วนของการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตคึตคึตเข้างาน

|              | <b>Account</b> | <b>Applied OH</b> | <b>Rate</b> | <b>Overapplied</b> | <b>Adjusted</b> |
|--------------|----------------|-------------------|-------------|--------------------|-----------------|
| <b>Job#1</b> | FG             | 8,000             | 35.71%      | 1,400              | 500             |
| <b>Job#2</b> | COS            | 12,000            | 53.57%      | 1,400              | 750             |
| <b>Job#3</b> | WIP            | 2,400             | 10.71%      | 1,400              | 150             |
|              | <b>Total</b>   | <b>22,400</b>     |             |                    | <b>1,400</b>    |

## 2. การปันส่วนเข้าบัญชีที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายการผลิต (Proration Approach)

|  |                             |  |        |        |
|--|-----------------------------|--|--------|--------|
|  | ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน |  | 22,400 |        |
|  | คุมค่าใช้จ่ายการผลิต        |  |        | 21,000 |
|  | สินค้าสำเร็จรูป             |  |        | 500    |
|  | งานระหว่างทำ                |  |        | 150    |
|  | ต้นทุนขาย                   |  |        | 750    |

### 3. การปันส่วนเข้าบัญชีต้นทุนขาย (Immediate Write-Off)

- กรณี Overapplied/Underapplied OH ไม่เป็นสาระสำคัญต่อการ  
การเงิน หรือสัดส่วน Applied OH ของสินค้าคงเหลือมีค่าน้อย  
เมื่อเทียบกับต้นทุนขาย => สามารถโอนส่วนต่างทั้งจำนวนเข้าบัญชี  
ต้นทุนขาย

|  |                          |  |        |        |
|--|--------------------------|--|--------|--------|
|  | ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน |  | 22,400 |        |
|  | คุมค่าใช้จ่ายการผลิต     |  |        | 21,000 |
|  | ต้นทุนขาย                |  |        | 1,400  |

# ของเสีย งานมีตำหนิ และเศษซาก (Spoilage, Rework and Scrap)

1. **ของเสีย (Spoilage)** => สินค้าผลิตไม่ได้คุณภาพตามเกณฑ์ และไม่สามารถนำมาแก้ไขได้
  - ของเสียตามปกติ (Normal Spoilage) => ของเสียภายใต้สภาวะปกติ ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ในระยะสั้น เช่น การผลิตที่ซับซ้อน ข้อจำกัดของอุปกรณ์ หรือการปรับปรุงกระบวนการผลิตไม่คุ้มที่จะทำ
    - ปกติจะประมาณการอัตราของเสียตามปกติ และถือเป็นต้นทุนของสินค้าดี
    - อัตราของเสีย => จำนวนหน่วยของเสียปกติ / จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
  - ของเสียเกินปกติ (Abnormal Spoilage) => ไม่ควรเกิดขึ้นภายใต้การจัดการกระบวนการผลิตที่มีประสิทธิภาพ เช่น เครื่องจักรชำรุด กระแสไฟตก ซึ่งสามารถควบคุมได้
    - บันทึกในบัญชีขาดทุนจากของเสียเกิดปกติ (Loss from Abnormal Spoilage Account) แสดงใน Income Statement

## ของเสีย งานมีตำหนิ และเศษซาก (Spoilage, Rework and Scrap)

2. **งานมีตำหนิ (Rework) หรืองานทำซ้ำ** => สินค้าผลิตไม่ได้คุณภาพ แต่สามารถนำมาแก้ไขได้
  - งานมีตำหนิปกติ (Normal Rework) => ถือเป็นต้นทุนของสินค้าดี
  - งานมีตำหนิเกินปกติ (Abnormal Rework) => ถือเป็น period cost บันทึกใน Income Statement ในบัญชีขาดทุนจากการแก้ไขงานมีตำหนิเกินปกติ (Loss from Abnormal Rework Account)
3. **เศษซาก (Scrap)** => เศษวัสดุที่เกิดจากกระบวนการผลิตซึ่งอาจมีหรือไม่มีมูลค่ากลับคืน
  - ไม่ถือเป็นของเสียจากกระบวนการผลิต



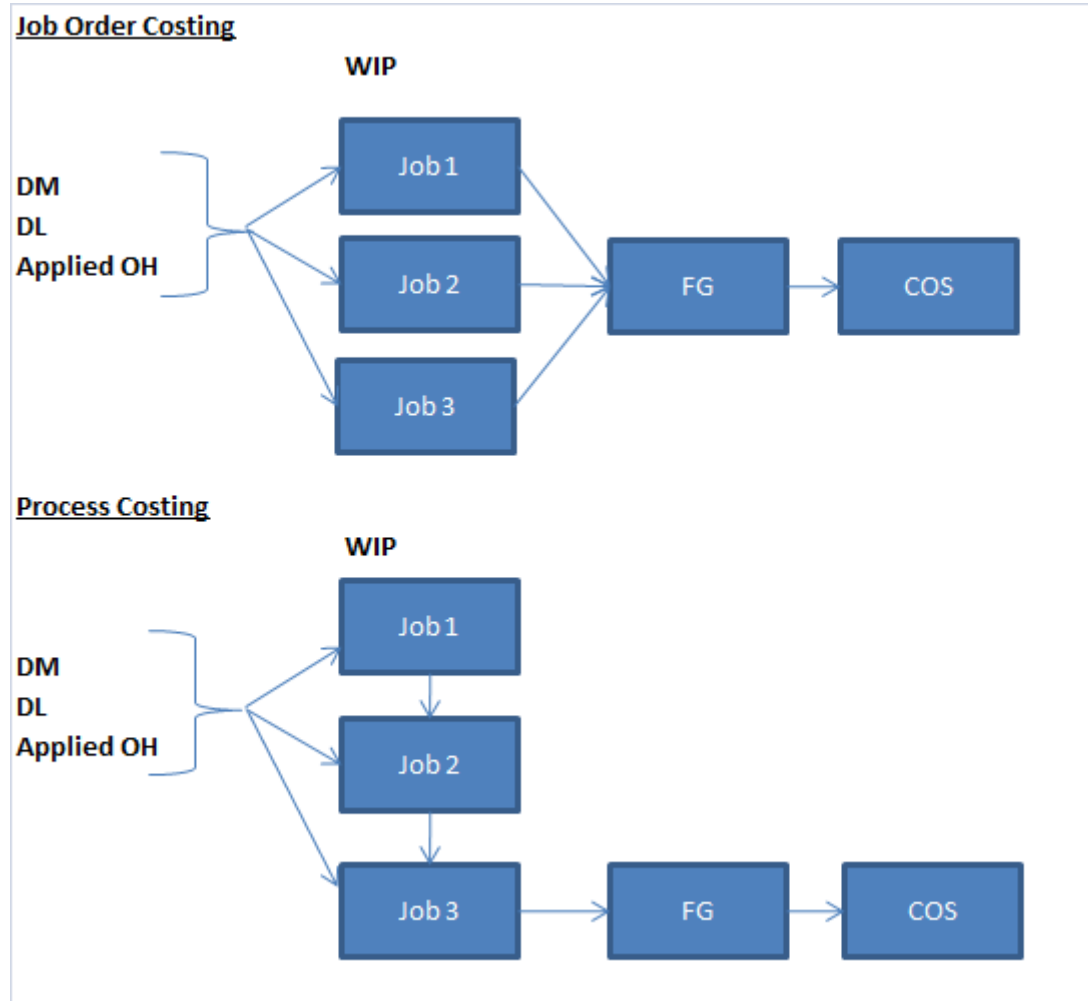
ความรู้เกี่ยวกับ  
ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

# Process Costing

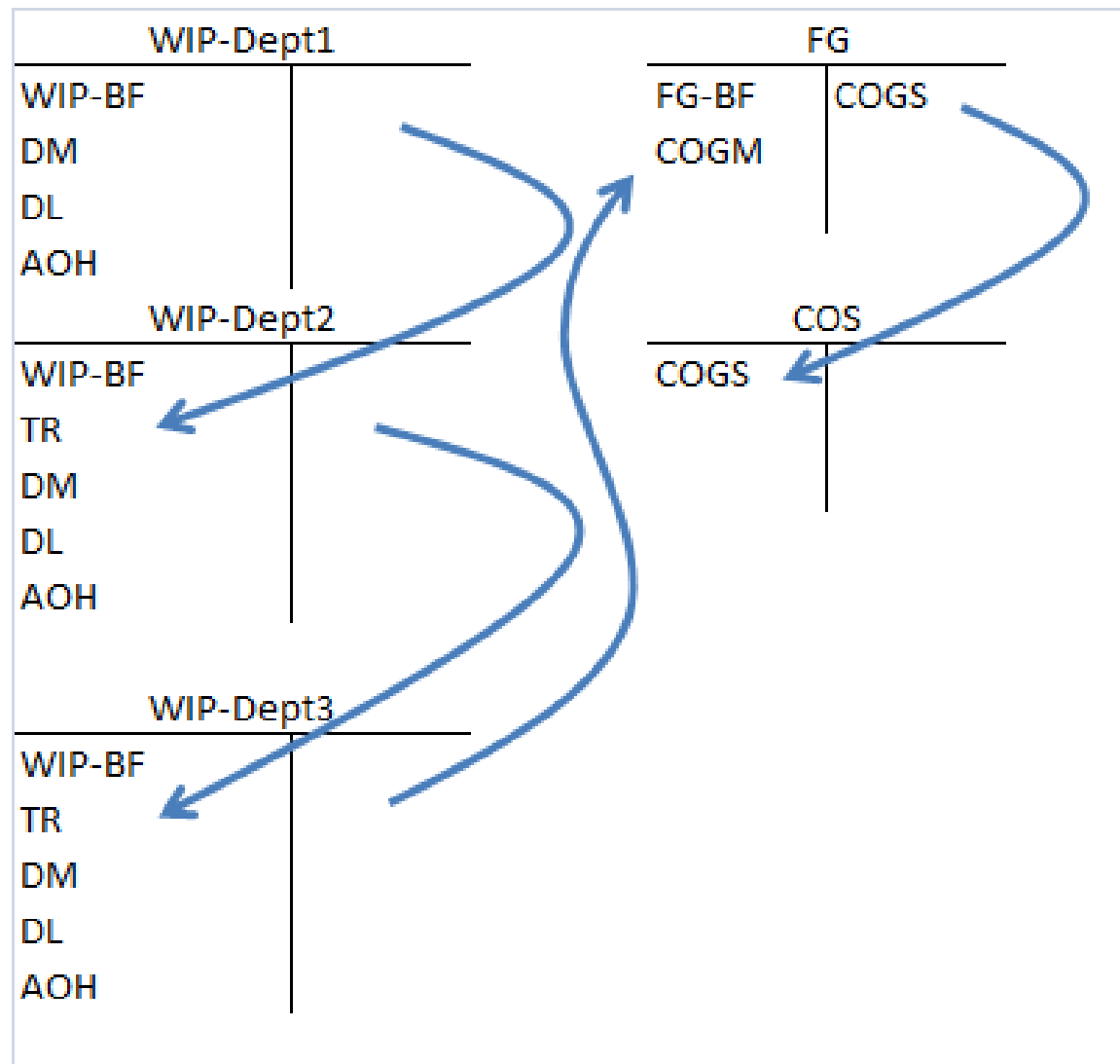
# ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process-Costing System)

- เหมาะกับกิจการที่ผลิตสินค้าเหมือนกัน
- มักจะแบ่งกระบวนการผลิตออกเป็นแผนกผลิต จึงมีการสะสมต้นทุนผลิตตามแผนกผลิต
- เมื่อสิ้นงวดแต่ละแผนกจะจัดทำ รายงานต้นทุนการผลิต (Production Cost Report) ขณะที่ถ้าเป็น Job Order Costing จะมีการจัดทำ บัตรต้นทุนงาน (Job Cost Sheet)

# ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process-Costing System)



# วงจรของระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต



# การบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

- การบันทึกบัญชีของ Process Costing คล้ายกับ Job Order Costing ต่างเพียงแยกเป็นแต่ละแผนกทางที่จะเป็นแต่ละงาน
- สิ่งที่สำคัญคือการจัดทำ “รายงานต้นทุนการผลิต (Production Cost Report)” เพื่อสรุปต้นทุนและจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิต และนำข้อมูลต้นทุนที่ได้มาบันทึกบัญชี

# การคำนวณต้นทุน และ การจัดทำรายงานต้นทุนการผลิต

- ขั้นตอนการคำนวณต้นทุน Process Costing มี 5 ขั้นตอนดังนี้
  1. คำนวณหาหน่วยกายภาพ (Physical Units)
  2. คำนวณหาหน่วยเทียบสำเร็จรูป (Equivalent Units)
  3. รวบรวมต้นทุน
  4. คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วยเทียบสำเร็จรูป
  5. จัดสรรต้นทุนการผลิตให้สินค้า (FG, WIP, TF) เพื่อลงบัญชี

# การบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน

- ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนของระบบต้นทุนช่วงการผลิต 3 กรณี
  1. กิจการไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด
  2. กิจการมีงานระหว่างทำต้นงวด
  3. กิจการมีต้นทุนที่รับโอนมา (Transferred-in Costs)

# กรณีที่ 1 กิจการไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด

- บริษัทฯ เริ่มดำเนินการ 1 ม.ค. 25x1 มี 2 แผนก คือ A และ B
  - ต้นเดือนซื้อวัตถุดิบต่างๆ 60,000 บาท (DM 50,000 IDM 10,000)
  - ระหว่างเดือน Dept A เริ่มผลิต 5,000 หน่วย แต่สามารถผลิตเสร็จและส่งต่อให้ Dept B เพียง 4,200 หน่วย
  - Dept A เบิกใช้ DM 45,000 บาท DL 36,500 บาท OH 29,500 บาท
  - WIP ปลายงวดของ Dept A มี DM 100% CC 25%

| Finish 4,200 units   |               |
|----------------------|---------------|
| Dept A               | Dept B        |
| Produced 5,000 units | WIP 800 units |
| DM 45,000            | DM 100%       |
| CC 66,000            | CC 25%        |



# กรณีศึกษาที่ 1 กิจกรรมที่ไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด

| Flow of Production              | (Step 1)          | (Step 2)              |                  | Note                     |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|
|                                 | Physical Units    | Equivalent Units (EU) |                  |                          |
|                                 |                   | DM                    | CC               |                          |
| WIP BF                          | -                 |                       |                  |                          |
| Started during current period   | 5,000.00          |                       |                  |                          |
| <b>Total</b>                    | <b>5,000.00</b>   |                       |                  |                          |
| Completed and Transferred       | 4,200.00          | 4,200.00              | 4,200.00         |                          |
| WIP CF                          | 800.00            | 800.00                | 200.00           | (800x100%; 800x25%)      |
| <b>Total</b>                    | <b>5,000.00</b>   | <b>5,000.00</b>       | <b>4,400.00</b>  |                          |
|                                 | <b>Total Cost</b> | <b>DM</b>             | <b>CC</b>        |                          |
| WIP BF Cost                     | -                 | -                     | -                |                          |
| Cost added                      | 111,000.00        | 45,000.00             | 66,000.00        |                          |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>      | <b>111,000.00</b> | <b>45,000.00</b>      | <b>66,000.00</b> |                          |
| EU                              |                   | 5,000.00              | 4,400.00         |                          |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>     | <b>24.00</b>      | <b>9.00</b>           | <b>15.00</b>     | (45000/5000; 66000/4400) |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b> |                   |                       |                  |                          |
| Completed and Transferred       | 100,800.00        | 37,800.00             | 63,000.00        |                          |
| WIP CF                          | 10,200.00         | 7,200.00              | 3,000.00         |                          |
| <b>Total</b>                    | <b>111,000.00</b> | <b>45,000.00</b>      | <b>66,000.00</b> |                          |

# กรณีที่ 1 กิจการไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด

|    | Description                                   | Dr.     | Cr.              | WIP-Dept A |                   |        |                   |
|----|-----------------------------------------------|---------|------------------|------------|-------------------|--------|-------------------|
| 1) | คุมวัตถุดิบ<br>เจ้าหน้าที่การค้า              | 60,000  | 60,000           | DM         | 45,000.00         | TF-Out | 100,800.00        |
|    |                                               |         |                  | DL         | 36,500.00         | WIP-CF | 10,200.00         |
|    |                                               |         |                  | OH         | 29,500.00         |        |                   |
|    |                                               |         |                  |            | <u>111,000.00</u> |        | <u>111,000.00</u> |
| 2) | WIP-Dept A<br>คุมวัตถุดิบ                     | 45,000  | 45,000           | WIP-BF     | 10,200.00         |        |                   |
| 3) | WIP-Dept A<br>ค่าแรงงานค้างจ่าย<br>Applied OH | 66,000  | 36,500<br>29,500 |            |                   |        |                   |
| 4) | WIP-Dept B<br>WIP-Dept A                      | 100,800 | 100,800          |            |                   |        |                   |
|    |                                               |         |                  | WIP-Dept B |                   |        |                   |
|    |                                               |         |                  | TF-In      | 100,800.00        |        |                   |

## กรณีที่ 2 กิจกรรมมืงานระหว่างทำต้งงวด

- เนื่องจกมืต้งทุนที่ยกมจากงวดที่แล้วทำให้ต้งค้ำนึงถึงวิธีค้ำนวณต้งทุนซึ่งมื 2 วิธีคือ
  1. วิธีถ้ัวเฉลี่ยถ่วงน้้าหนัก (Weighted-Average Method)
  2. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (First-in, First-out Method/FIFO)

## กรณีที่ 2 กิจกรรมมีงานระหว่างทำต้นงวด

- เม.ย. 25x1 Dept A มี WIP-BF 500 หน่วย

|                              | Units    | (Baht)    |           |            |
|------------------------------|----------|-----------|-----------|------------|
|                              |          | DM        | CC        | TC         |
| WIP-BF                       | 500.00   | 4,500.00  | 2,800.00  | 7,300.00   |
| % Completion                 |          | 100%      | 40%       |            |
| Started in this period       | 5,000.00 |           |           |            |
| Completed and TF             | 4,000.00 |           |           |            |
| WIP-CF                       | 1,500.00 |           |           |            |
| %Completion                  |          | 100%      | 20%       |            |
| Cost occurring in the period |          | 45,000.00 | 66,000.00 | 111,000.00 |

# กรณีศึกษาที่ 2 กิจกรรมมีงานระหว่างทำต้นทุนงวด (Weighted-Average Method)

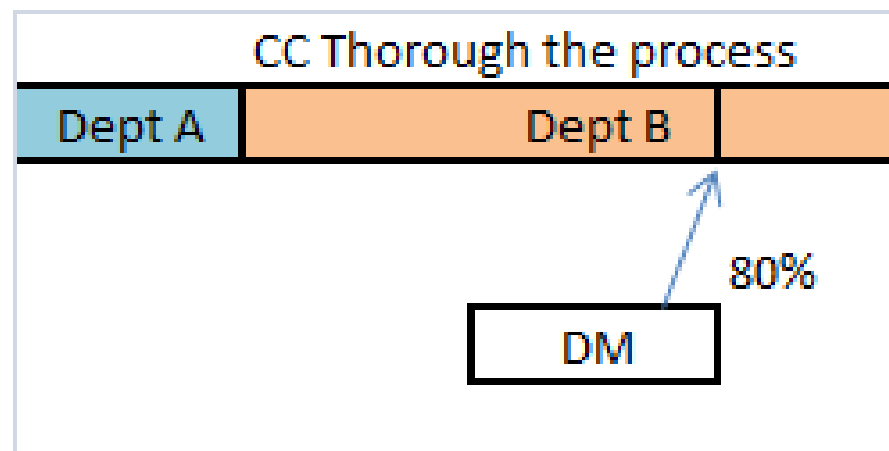
| Company.....                          |                                 |                       |                  |                          |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|
| Production Cost Report - Department A |                                 |                       |                  |                          |
| For the month ended 30 April xxxx     |                                 |                       |                  |                          |
| Flow of Production                    | (Step 1)                        | (Step 2)              |                  | Note                     |
|                                       | Physical Units                  | Equivalent Units (EU) |                  |                          |
|                                       |                                 | DM                    | CC               |                          |
| WIP BF                                | 500.00                          |                       |                  |                          |
| Started during current period         | 5,000.00                        |                       |                  |                          |
| <b>Total</b>                          | <b>5,500.00</b>                 |                       |                  |                          |
| Completed and Transferred             | 4,000.00                        | 4,000.00              | 4,000.00         |                          |
| WIP CF                                | 1,500.00                        | 1,500.00              | 300.00           | (1500x100%; 1500x20%)    |
| <b>Total</b>                          | <b>5,500.00</b>                 | <b>5,500.00</b>       | <b>4,300.00</b>  |                          |
|                                       | <b>Total Cost</b>               | <b>DM</b>             | <b>CC</b>        |                          |
| WIP BF Cost                           | 7,300.00                        | 4,500.00              | 2,800.00         |                          |
| Cost added                            | 111,000.00                      | 45,000.00             | 66,000.00        |                          |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>            | <b>118,300.00</b>               | <b>49,500.00</b>      | <b>68,800.00</b> |                          |
| EU                                    |                                 | 5,500.00              | 4,300.00         |                          |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>           | <b>25.00</b>                    | <b>9.00</b>           | <b>16.00</b>     | (49500/5500; 68800/4300) |
|                                       | <b>(Step 5) Cost Assignment</b> |                       |                  |                          |
| Completed and Transferred             | 100,000.00                      | 36,000.00             | 64,000.00        |                          |
| WIP CF                                | 18,300.00                       | 13,500.00             | 4,800.00         |                          |
| <b>Total</b>                          | <b>118,300.00</b>               | <b>49,500.00</b>      | <b>68,800.00</b> |                          |

## กรณีศึกษาที่ 2 กิจกรรมโรงงานระหว่างทำต้นงวด (FIFO)

| Flow of Production                     | (Step 1)          | (Step 2)              |                  | Note                     |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|
|                                        | Physical Units    | Equivalent Units (EU) |                  |                          |
|                                        |                   | DM                    | CC               |                          |
| WIP BF                                 | 500.00            |                       |                  |                          |
| Started during current period          | 5,000.00          |                       |                  |                          |
| <b>Total</b>                           | <b>5,500.00</b>   |                       |                  |                          |
| <b>Completed and Transferred</b>       |                   |                       |                  |                          |
| WIP BF                                 | 500.00            | -                     | 300.00           | (500*0%; 500*60%)        |
| Units started in the period            | 3,500.00          | 3,500.00              | 3,500.00         |                          |
| WIP CF                                 | 1,500.00          | 1,500.00              | 300.00           | (1500x100%; 1500x20%)    |
| <b>Total</b>                           | <b>5,500.00</b>   | <b>5,000.00</b>       | <b>4,100.00</b>  |                          |
|                                        | <b>Total Cost</b> | <b>DM</b>             | <b>CC</b>        |                          |
| WIP BF Cost                            | 7,300.00          | 4,500.00              | 2,800.00         |                          |
| Cost added                             | 111,000.00        | 45,000.00             | 66,000.00        |                          |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>             | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b>      | <b>68,800.00</b> |                          |
| EU                                     |                   | 5,000.00              | 4,100.00         |                          |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>            | <b>25.10</b>      | <b>9.00</b>           | <b>16.10</b>     | (45000/5000; 66000/4100) |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>        |                   |                       |                  |                          |
| <b>Completed and Transferred:</b>      |                   |                       |                  |                          |
| <b>WIP BF:</b>                         |                   |                       |                  |                          |
| Cost BF                                | 7,300.00          | 4,500.00              | 2,800.00         |                          |
| Cost occurred in this period           | 4,829.27          | -                     | 4,829.27         | (0x9.00; 300x16.10)      |
| <b>Total</b>                           | <b>12,129.27</b>  | <b>4,500.00</b>       | <b>7,629.27</b>  |                          |
| Units started in the period            | 87,841.46         | 31,500.00             | 56,341.46        | (3500x9; 3500x16.10)     |
| <b>Total Completed and Transferred</b> | <b>99,970.73</b>  | <b>36,000.00</b>      | <b>63,970.73</b> |                          |
| <b>WIP CF</b>                          | <b>18,329.27</b>  | <b>13,500.00</b>      | <b>4,829.27</b>  | (1500x9; 300x16.10)      |
| <b>Total Cost</b>                      | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b>      | <b>68,800.00</b> |                          |

# กรณีที่ 3 กิจการมีต้นทุนที่รับโอนมาจากแผนกผลิต ก่อนหน้า

- เมื่อมีงานที่รับโอนมา แผนกผลิตนั้นจะได้รับ ต้นทุนที่โอนมา (Transferred-in Costs) ซึ่งจะปฏิบัติเสมือนกับเป็นวัตถุดิบอีกประเภทหนึ่ง
- Dept B ทำการผลิตต่อเนื่องจาก Dept A โดยใน Dept B นั้นจะใส่ DM เมื่อถึงขั้นความสำเร็จ 80% โดย CC เกิดขึ้นสม่ำเสมอ



# กรณีที่ 3 กิจการมีต้นทุนที่รับโอนมาจากแผนกผลิต ก่อนหน้า

|                              | Units    | (Baht)     |           |           |
|------------------------------|----------|------------|-----------|-----------|
|                              |          | TF-IN      | DM        | CC        |
| WIP-BF                       | 100.00   | 2,500.00   | -         | 3,880.00  |
| % Completion                 |          | 100%       | 0%        | 30%       |
| TF-In units                  | 4,000.00 |            |           |           |
| Completed and TF-Out         | 3,800.00 |            |           |           |
| WIP-CF                       | 300.00   |            |           |           |
| % completion                 |          | 100%       | 0%        | 40%       |
| Cost occurring in the period |          |            | 26,600.00 | 51,000.00 |
| TF-in cost                   |          | 100,000.00 |           |           |
| -If WA                       |          | 99,971.00  |           |           |



# กรณีศึกษาที่ 3 Weighted-Average Method

| Weighted-Average<br>Flow of Production | (Step 1)          | (Step 2)              |                  |                  | Note                        |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
|                                        | Physical Units    | Equivalent Units (EU) |                  |                  |                             |
|                                        |                   | TF-In                 | DM               | CC               |                             |
| WIP BF                                 | 100.00            |                       |                  |                  |                             |
| Started during current period          | 4,000.00          |                       |                  |                  |                             |
| <b>Total</b>                           | <b>4,100.00</b>   |                       |                  |                  |                             |
| Completed and Transferred              | 3,800.00          | 3,800.00              | 3,800.00         | 3,800.00         |                             |
| WIP CF                                 | 300.00            | 300.00                | -                | 120.00           | (300x100%; 300x0%; 300x40%) |
| <b>Total</b>                           | <b>4,100.00</b>   | <b>4,100.00</b>       | <b>3,800.00</b>  | <b>3,920.00</b>  |                             |
|                                        | <b>Total Cost</b> | <b>TF-In</b>          | <b>DM</b>        | <b>CC</b>        |                             |
| WIP BF Cost                            | 6,380.00          | 2,500.00              | -                | 3,880.00         |                             |
| Cost added                             | 177,600.00        | 100,000.00            | 26,600.00        | 51,000.00        |                             |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>             | <b>183,980.00</b> | <b>102,500.00</b>     | <b>26,600.00</b> | <b>54,880.00</b> | (a)                         |
| EU                                     |                   | 4,100.00              | 3,800.00         | 3,920.00         | (b)                         |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>            | <b>46.00</b>      | <b>25.00</b>          | <b>7.00</b>      | <b>14.00</b>     | (a/b)                       |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>        |                   |                       |                  |                  |                             |
| Completed and Transferred              | 174,800.00        | 95,000.00             | 26,600.00        | 53,200.00        |                             |
| WIP CF                                 | 9,180.00          | 7,500.00              | -                | 1,680.00         |                             |
| <b>Total</b>                           | <b>183,980.00</b> | <b>102,500.00</b>     | <b>26,600.00</b> | <b>54,880.00</b> |                             |

# กรณีศึกษาที่ 3 Weighted-Average Method

|  |            | Dr.     | Cr.     |
|--|------------|---------|---------|
|  | FG         | 174,800 |         |
|  | WIP-Dept B |         | 174,800 |

| WIP-Dept A |                   |        |                   | FG |            |
|------------|-------------------|--------|-------------------|----|------------|
| WIP-BF     | 7,300.00          | TF-Out | 100,000.00        | BF | xxx        |
| DM         | 45,000.00         | WIP-CF | 18,300.00         | FG | 174,800.00 |
| DL         | 36,500.00         |        |                   |    |            |
| OH         | 29,500.00         |        |                   |    |            |
|            | <u>118,300.00</u> |        | <u>118,300.00</u> |    |            |
| WIP-BF     | 18,300.00         |        |                   |    |            |

| WIP-Dept B |                   |        |                   |
|------------|-------------------|--------|-------------------|
| WIP-BF     | 6,380.00          | FG     | 174,800.00        |
| TF-In      | 100,000.00        | WIP-CF | 9,180.00          |
| DM         | 26,600.00         |        |                   |
| CC         | 51,000.00         |        |                   |
|            | <u>183,980.00</u> |        | <u>183,980.00</u> |
| WIP-BF     | 9,180.00          |        |                   |

# กรณีศึกษาที่ 3 FIFO Method

| FIFO                                   | (Step 1)           | (Step 2)          |                       |                  | Note                         |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|------------------|------------------------------|
|                                        | Flow of Production | Physical Units    | Equivalent Units (EU) |                  |                              |
|                                        |                    | TF-In             | DM                    | CC               |                              |
| WIP BF                                 | 100.00             |                   |                       |                  |                              |
| Started during current period          | 4,000.00           |                   |                       |                  |                              |
| <b>Total</b>                           | <b>4,100.00</b>    |                   |                       |                  |                              |
| <b>Completed and Transferred</b>       |                    |                   |                       |                  |                              |
| WIP BF                                 | 100.00             | -                 | 100.00                | 70.00            | (100*0%; 100*100%; 100*70%)  |
| Units started in the period            | 3,700.00           | 3,700.00          | 3,700.00              | 3,700.00         |                              |
| WIP CF                                 | 300.00             | 300.00            | -                     | 120.00           | (300*100%; 3500x0%; 300x40%) |
| <b>Total</b>                           | <b>4,100.00</b>    | <b>4,000.00</b>   | <b>3,800.00</b>       | <b>3,890.00</b>  |                              |
|                                        | <b>Total Cost</b>  | <b>TF-In</b>      | <b>DM</b>             | <b>CC</b>        |                              |
| WIP BF Cost                            | 6,380.00           | 2,500.00          | -                     | 3,880.00         |                              |
| Cost added                             | 177,571.00         | 99,971.00         | 26,600.00             | 51,000.00        | (a)                          |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>             | <b>183,951.00</b>  | <b>102,471.00</b> | <b>26,600.00</b>      | <b>54,880.00</b> |                              |
| EU                                     |                    | 4,000.00          | 3,800.00              | 3,890.00         | (b)                          |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>            | <b>45.10</b>       | <b>24.99</b>      | <b>7.00</b>           | <b>13.11</b>     | (a/b)                        |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>        |                    |                   |                       |                  |                              |
| <b>Completed and Transferred:</b>      |                    |                   |                       |                  |                              |
| <b>WIP BF:</b>                         |                    |                   |                       |                  |                              |
| Cost BF                                | 6,380.00           | 2,500.00          | -                     | 3,880.00         |                              |
| Cost occurred in this period           | 1,617.74           | -                 | 700.00                | 917.74           |                              |
| <b>Total</b>                           | <b>7,997.74</b>    | <b>2,500.00</b>   | <b>700.00</b>         | <b>4,797.74</b>  |                              |
| <b>Units started in the period</b>     | <b>166,882.17</b>  | <b>92,473.18</b>  | <b>25,900.00</b>      | <b>48,509.00</b> |                              |
| <b>Total Completed and Transferred</b> | <b>174,879.91</b>  | <b>94,973.18</b>  | <b>26,600.00</b>      | <b>53,306.74</b> |                              |
| <b>WIP CF</b>                          | <b>9,071.09</b>    | <b>7,497.83</b>   | <b>-</b>              | <b>1,573.26</b>  |                              |
| <b>Total Cost</b>                      | <b>183,951.00</b>  | <b>102,471.00</b> | <b>26,600.00</b>      | <b>54,880.00</b> |                              |

# หน่วยเพิ่มหรือหน่วยสูญเสียบ

- การผลิตที่ไม่ใช่แผนกแรกบางครั้งอาจมีหน่วยเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มวัตถุดิบ หรือมีหน่วยสูญเสียบจากขบวนการผลิต เช่นการระเหยของวัตถุดิบ
- กรณีหน่วยเพิ่ม
  - จำนวนหน่วยเข้าสู่การผลิต (WIP BF units) + (Starting units) + (Additional units) = จำนวนหน่วยที่ได้จากการผลิต (Completed units) + (WIP CF units)
  - ในกรณีที่ เป็น FIFO ต้องดูว่า หน่วยที่เพิ่มขึ้นนั้นมาจาก WIP BF units หรือ Starting units หรือมาจากทั้ง 2 ที่ เพื่อที่จะได้บันทึกหน่วยได้อย่างถูกต้อง เช่นหน่วยที่เพิ่มเป็นของ WIP BF units

| FIFO                             | (Step 1)        |           |
|----------------------------------|-----------------|-----------|
| Flow of Production               | Physical Units  | Note      |
| WIP BF                           | 100.00          |           |
| Additional units                 | 100.00          |           |
| Started during current period    | 4,000.00        |           |
| <b>Total</b>                     | <b>4,200.00</b> |           |
| <b>Completed and Transferred</b> |                 |           |
| WIP BF                           | 200.00          | (100+100) |
| Units started in the period      | 3,700.00        |           |
| WIP CF                           | 300.00          |           |
| <b>Total</b>                     | <b>4,200.00</b> |           |

# หน่วยเพิ่มหรือหน่วยสูญเสีย

- กรณีหน่วยสูญเสีย
  - จำนวนหน่วยเข้าสู่การผลิต (WIP BF units) + (Starting units) = จำนวนหน่วยที่ได้จากการผลิต (Completed units) + (Loss units) + (WIP CF units)
  - แต่ EU ของ Loss units = 0

| FIFO                                                                                | (Step 1)        | (Step 2)              |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                     | Physical Units  | Equivalent Units (EU) |                 |                 |
|                                                                                     |                 | TF-In                 | DM              | CC              |
| <b>Flow of Production</b>                                                           |                 |                       |                 |                 |
| WIP BF                                                                              | 100.00          |                       |                 |                 |
| Started during current period                                                       | 4,000.00        |                       |                 |                 |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>4,100.00</b> |                       |                 |                 |
| <b>Completed and Transferred</b>                                                    |                 |                       |                 |                 |
| WIP BF                                                                              | 100.00          | -                     | 100.00          | 70.00           |
| Units started in the period                                                         | 3,600.00        | 3,600.00              | 3,600.00        | 3,600.00        |
| <b>Loss units</b>                                                                   | <b>100.00</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| WIP CF                                                                              | 300.00          | 300.00                | -               | 120.00          |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>4,100.00</b> | <b>3,900.00</b>       | <b>3,700.00</b> | <b>3,790.00</b> |
| <b>If FG cost = 100,000, cost per unit=&gt; 100000/3700, instead of 100000/3800</b> |                 |                       |                 |                 |

# วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย

- มีทั้งของเสียตามปกติ และเกินปกติ แต่ละกิจการจะมีจุดตรวจสอบคุณภาพที่แตกต่างกัน โดยทั่วไปมักจะถือว่าของเสียเกิดขึ้นเมื่อผลิตเสร็จถ้ากิจการตรวจสอบคุณภาพเมื่อผลิตสินค้าเสร็จ
  - ของเสียตามปกติ => อัตราของเสียปกติ x จำนวนหน่วยดีที่ผลิตเสร็จ
    - ควรนับรวมของเสียตามปกติในการคำนวณ EU เพื่อแสดงใน Production Cost Report ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทราบ
  - ของเสียเกินปกติ=>จะบันทึกแยกในบัญชีขาดทุนจากของเสียเกินปกติ แสดงรายการใน Income Statement

# วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย

|                                                                                      | Units         | Baht        |           |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------|----------|
|                                                                                      |               | DM          | CC        | TC       |
| WIP-BF                                                                               | 500.00        | 4,500.00    | 2,800.00  | 7,300.00 |
| Completion %                                                                         |               | 100%        | 40%       |          |
| Starting units produced                                                              | 5,000.00      |             |           |          |
| Good units completed                                                                 | 3,700.00      |             |           |          |
| WIP-CF                                                                               | 1,500.00      |             |           |          |
| Completion %                                                                         |               | 100%        | 20%       |          |
| Cost incurred this period                                                            |               | 45,000.00   | 66,000.00 |          |
| Normal Spoilage Rate                                                                 | 5%            |             |           |          |
| Completion% of Normal Spoilage                                                       |               | 100%        | 100%      |          |
| Completion% of Abnormal Spoilage                                                     |               | 100%        | 100%      |          |
| <b>Note</b>                                                                          |               |             |           |          |
| 1) We found that the total spoilage is 300 units (500+5000-3700-1500)                |               |             |           |          |
| 2) So, we can calculate normal units spoilage and abnormal spoilage units as follow: |               |             |           |          |
| Normal spoilage units =>                                                             | 185.00        | (3700 x 5%) |           |          |
| Abnormal spoilage units =>                                                           | 115.00        | (300 - 185) |           |          |
| Total spoilage                                                                       | <u>300.00</u> |             |           |          |

# วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย (W.A. Method)

| Weighted-Average                  | (Step 1)          | (Step 2)         |                  |                       |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Flow of Production                | Physical Units    | DM               | CC               | Note                  |
| WIP BF                            | 500.00            |                  |                  |                       |
| Started during current period     | 5,000.00          |                  |                  |                       |
| <b>Total</b>                      | <b>5,500.00</b>   |                  |                  |                       |
| Completed and Transferred         | 3,700.00          | 3,700.00         | 3,700.00         |                       |
| Normal spoilage                   | 185.00            | 185.00           | 185.00           |                       |
| Abnormal Spoilage                 | 115.00            | 115.00           | 115.00           |                       |
| WIP CF                            | 1,500.00          | 1,500.00         | 300.00           | (1500x100%; 1500x20%) |
| <b>Total</b>                      | <b>5,500.00</b>   | <b>5,500.00</b>  | <b>4,300.00</b>  |                       |
|                                   | <b>Total Cost</b> | <b>DM</b>        | <b>CC</b>        |                       |
| WIP BF Cost                       | 7,300.00          | 4,500.00         | 2,800.00         |                       |
| Cost added                        | 111,000.00        | 45,000.00        | 66,000.00        |                       |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>        | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b> | <b>68,800.00</b> | (a)                   |
| EU                                |                   | 5,500.00         | 4,300.00         | (b)                   |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>       | <b>25.00</b>      | <b>9.00</b>      | <b>16.00</b>     | (a/b)                 |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>   |                   |                  |                  |                       |
| <b>Completed and Transferred:</b> |                   |                  |                  |                       |
| Good units completed              | 92,500.00         | 33,300.00        | 59,200.00        |                       |
| Normal spoilage                   | 4,625.00          | 1,665.00         | 2,960.00         |                       |
| <b>Total</b>                      | <b>97,125.00</b>  | <b>34,965.00</b> | <b>62,160.00</b> |                       |
| <b>Abnormal sopoilage</b>         | <b>2,875.00</b>   | <b>1,035.00</b>  | <b>1,840.00</b>  |                       |
| WIP CF                            | 18,300.00         | 13,500.00        | 4,800.00         |                       |
| <b>Total</b>                      | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b> | <b>68,800.00</b> |                       |



# วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย (FIFO Method)

| FIFO                                   | (Step 1)          | (Step 2)         |                  |                       |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Flow of Production                     | Physical Units    | DM               | CC               | Note                  |
| WIP BF                                 | 500.00            |                  |                  |                       |
| Started during current period          | 5,000.00          |                  |                  |                       |
| <b>Total</b>                           | <b>5,500.00</b>   |                  |                  |                       |
| <b>Completed and Transferred:</b>      |                   |                  |                  |                       |
| WIP BF                                 | 500.00            | -                | 300.00           | (500*0%; 500*60%)     |
| Good units completed                   | 3,200.00          | 3,200.00         | 3,200.00         |                       |
| Normal Spoilage                        | 185.00            | 185.00           | 185.00           |                       |
| Abnormal Spoilage                      | 115.00            | 115.00           | 115.00           |                       |
| WIP CF                                 | 1,500.00          | 1,500.00         | 300.00           | (1500*100%; 1500x20%) |
| <b>Total</b>                           | <b>5,500.00</b>   | <b>5,000.00</b>  | <b>4,100.00</b>  |                       |
|                                        | <b>Total Cost</b> | <b>DM</b>        | <b>CC</b>        |                       |
| WIP BF Cost                            | 7,300.00          | 4,500.00         | 2,800.00         |                       |
| Cost added                             | 111,000.00        | 45,000.00        | 66,000.00        | (a)                   |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>             | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b> | <b>68,800.00</b> |                       |
| EU                                     |                   | 5,000.00         | 4,100.00         | (b)                   |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>            | <b>25.10</b>      | <b>9.00</b>      | <b>16.10</b>     | (a/b)                 |
|                                        |                   |                  |                  |                       |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>        |                   |                  |                  |                       |
| <b>Completed and Transferred:</b>      |                   |                  |                  |                       |
| <b>WIP BF:</b>                         |                   |                  |                  |                       |
| Cost BF                                | 7,300.00          | 4,500.00         | 2,800.00         |                       |
| Cost occurred in this period           | 4,829.27          | -                | 4,829.27         |                       |
| <b>Total</b>                           | <b>12,129.27</b>  | <b>4,500.00</b>  | <b>7,629.27</b>  |                       |
| Units started in the period            | 80,312.20         | 28,800.00        | 51,512.20        |                       |
| Normal Spoilage                        | 4,643.05          | 1,665.00         | 2,978.05         |                       |
| <b>Total Completed and Transferred</b> | <b>97,084.51</b>  | <b>34,965.00</b> | <b>62,119.51</b> |                       |
| Abnormal Spoilage                      | 2,886.22          | 1,035.00         | 1,851.22         |                       |
| WIP CF                                 | 18,329.27         | 13,500.00        | 4,829.27         |                       |
| <b>Total Cost</b>                      | <b>118,300.00</b> | <b>49,500.00</b> | <b>68,800.00</b> |                       |

# วิธีการบัญชีสำหรับของมีตำหนิ

- มีทั้งของมีตำหนิตามปกติ และเกินปกติ => ทำให้กิจการมีต้นทุนเพิ่มในการแก้ไขงานที่มีตำหนิ
  - ของมีตำหนิตามปกติ
  - ของมีตำหนิเกินปกติ=>จะบันทึกแยกในบัญชีขาดทุนจากการแก้ไขงานมีตำหนิเกินปกติ (Loss from Abnormal Rework Account) แสดงรายการใน Income Statement
- ตัวอย่าง (เฉพาะกรณี W.A. Method) สมมติกิจการไม่พบของเสีย แต่พบงานมีตำหนิ 300 หน่วย ซึ่งมี 185 หน่วย เป็นของมีตำหนิปกติที่สามารถแก้ไขได้ และได้เสียต้นทุนแก้ไข => DM 2,750 บาท และ CC 2,150 บาท

# วิธีการบัญชีสำหรับของมีตำหนิ

| Weighted-Average                  | (Step 1)          | (Step 2)         |                  |                               |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| Flow of Production                | Physical Units    | DM               | CC               | Note                          |
| WIP BF                            | 500.00            |                  |                  |                               |
| Started during current period     | 5,000.00          |                  |                  |                               |
| Total                             | <u>5,500.00</u>   |                  |                  |                               |
| Completed and Transferred         | 3,700.00          | 3,700.00         | 3,700.00         |                               |
| Normal rework                     | 185.00            | 185.00           | 185.00           |                               |
| Abnormal rework                   | 115.00            | 115.00           | 115.00           |                               |
| WIP CF                            | 1,500.00          | 1,500.00         | 300.00           | (1500x100%; 1500x20%)         |
| Total                             | <u>5,500.00</u>   | <u>5,500.00</u>  | <u>4,300.00</u>  |                               |
|                                   | <b>Total Cost</b> | <b>DM</b>        | <b>CC</b>        |                               |
| WIP BF Cost                       | 7,300.00          | 4,500.00         | 2,800.00         |                               |
| Cost added                        | 115,900.00        | 47,750.00        | 68,150.00        | Add rework cost totally 4,900 |
| <b>(Step 3) Total Cost</b>        | <b>123,200.00</b> | <b>52,250.00</b> | <b>70,950.00</b> | (a)                           |
| EU                                |                   | 5,500.00         | 4,300.00         | (b)                           |
| <b>(Step 4) Cost per EU</b>       | <b>26.00</b>      | <b>9.50</b>      | <b>16.50</b>     | (a/b)                         |
| <b>(Step 5) Cost Assignment</b>   |                   |                  |                  |                               |
| <b>Completed and Transferred:</b> |                   |                  |                  |                               |
| Good units completed              | 96,200.00         | 35,150.00        | 61,050.00        |                               |
| Normal rework                     | 4,810.00          | 1,757.50         | 3,052.50         |                               |
| Total                             | <b>101,010.00</b> | <b>36,907.50</b> | <b>64,102.50</b> |                               |
| Abnormal rework                   | 2,990.00          | 1,092.50         | 1,897.50         |                               |
| WIP CF                            | 19,200.00         | 14,250.00        | 4,950.00         |                               |
| Total                             | <b>123,200.00</b> | <b>52,250.00</b> | <b>70,950.00</b> |                               |

# วิธีการบัญชีสำหรับเศษซาก

- เหมือนวิธี Job Order Costing
  1. บันทึกเมื่อขาย => อาจลงเป็นรายได้อื่น หรือปรับปรุงกับค่าใช้จ่ายการผลิต
  2. บันทึกเมื่อผลิตเสร็จ => ปรับปรุงกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพราะเป็นการผลิตแบบต่อเนื่อง

# ระบบบัญชีต้นทุนปฏิบัติการ (Operation Costing)

- เป็นระบบบัญชีผสม (Hybrid-Costing System) คือใช้ทั้งระบบ Job Order Costing และ Process Costing โดยมีข้อสมมติว่าทุกผลิตภัณฑ์จะต้องผ่านกระบวนการผลิตเหมือนกัน ต่างกันเฉพาะวัตถุดิบที่นำมาใช้
- ตัวอย่างเช่น การผลิตรองเท้า ที่มีทั้งหนังแท้ และหนังเทียม

# Thank You