

บทที่ 4

วิธีการคิดต้นทุนการผลิตและต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง

วิธีการคิดต้นทุนการผลิต

ในระบบบัญชีต้นทุน มีวิธีการคิดต้นทุนการผลิตของงานชิ้นหนึ่งหรือหลายชิ้น ได้ ๒ วิธี คือ (๒๐)

๑. วิธีการบัญชีต้นทุนตอน (Process Cost Method)
๒. วิธีการบัญชีต้นทุนงาน (Job Cost Method)

๑. วิธีการบัญชีต้นทุนตอน คือ วิธีการบันทึกต้นทุนการผลิต ซึ่งนักบัญชีสามารถนำมาใช้กับอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าครั้งละมาก ๆ (Mass Production) โดยมีวิธีการผลิตแบบต่อเนื่อง (Relatively Simple) ตามวิธีนี้นักบัญชีสามารถแยกต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละแผนกได้ และสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าได้ ดังนี้ :-

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วย} = \frac{\text{ต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งหมด}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้ทั้งหมด}}$$

ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละแผนกจะใช้เป็นราคาต้นทุนในการโอนสินค้า ที่ผลิตเสร็จจากแผนกหนึ่งไปยังอีกแผนกหนึ่งได้ ถ้าการผลิตในงวดไม่มีสินค้าที่อยู่ในระหว่างการผลิตต้นงวดและ/หรือปลายงวด แต่ถ้าปรากฏว่าในตอนต้นงวดและ/หรือปลายงวด มีสินค้าที่อยู่ในระหว่างการผลิต เหลืออยู่ จะต้องปรับปรุงจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้ทั้งหมด ก่อนที่จะนำไปคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วย วิธีการปรับปรุงนี้เรียกว่า "การคำนวณหน่วยเทียบเท่า" (Equivalent Production) (๒๑)

๒. วิธีการบัญชีต้นทุนงาน คือ วิธีการบันทึกต้นทุนการผลิตวิธีหนึ่ง ซึ่งสามารถนำมาใช้กับอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าตามคำสั่งหรือผลิตสินค้าเป็นรุ่น ๆ ซึ่งมีลักษณะแตกต่างกัน กรรมวิธีการผลิตไม่ได้ใช้วิธีการผลิตแบบต่อเนื่อง ต้นทุนของสินค้าแต่ละชิ้น แต่ละคำสั่ง หรือแต่ละรุ่น สามารถแยกออกจากกันได้ตั้งแต่เริ่ม

(๒๐) Blocker John G. and Weltmer W. Kuth, Cost Accounting McGRAN-HILL BOOK COMPANY, INC. New Jorh, 3rd Edition 1945, Page. 155, 156

(๒๑) Anthony Robert N, D.C.S., Management Accounting. Richard D. Irwin. Inc. Homewood. Illinois, 4th Edition, 1970, Page 359

ผลิต จนกระทั่งผลิตเสร็จ นอกจากนั้นราคาของสินค้าที่ใช้วิธีการบันทึกต้นทุนตามระบบนี้ จะถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าเรียบร้อยแล้ว^(๒๒)

วิทยาลัยเขต ๕ เป็นสถาบันการศึกษา ซึ่งมีหลักสูตรการสอนเน้นหนักทางด้านสายอาชีพ สอนกรรมวิธีการผลิตเครื่องหนัง ดังนั้น หน้าทีนอกเหนือไปจากการให้วิชาความรู้ภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติแล้ว วิทยาลัยยังต้องมีหน้าที่ในการคิดต้นทุนการผลิตและต้นทุนการจำหน่าย ของผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลพลอยได้ที่เกิดจากงานฝึกและงานสั่งจ้าง คือ

๑. ผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลพลอยได้จากงานฝึก
๒. ผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลผลิตของงานสั่งจ้าง

ด้วยเหตุนี้การคิดต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์เครื่องหนังของวิทยาลัย จึงจำเป็นต้องแยกการคิดต้นทุนออกเป็น ๒ ประเภท ตามแหล่งเกิดของผลิตภัณฑ์ ซึ่งรายละเอียดจะได้อธิบายต่อไป :-

วิธีการคิดต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานฝึก

ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากงานฝึกจะมีขั้นตอนที่จะนำไปสู่การผลิตและการขาย ดังนี้ :-

๑. อาจารย์ผู้สอนจะประมาณการใช้วัสดุต่าง ๆ ที่จะต้องใช้ในการสอน โดยพิจารณาชั่วโมงการสอน จำนวนนักเรียน หลักสูตรของกระทรวง และ ความชำนาญ จากนั้นจัดทำเอกสารเรียกว่า "ใบเสนอความต้องการสิ่งของ" ส่งไปยังแผนกพัสดุ เพื่อให้หน่วยพัสดุจัดเตรียมวัสดุต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องใช้ให้พร้อม

๒. ก่อนชั่วโมงการสอน อาจารย์ผู้สอนจะทำเอกสารเรียกว่า "ใบเบิกพัสดุ" ส่งไปยังแผนกพัสดุ เพื่อเบิกวัสดุที่จำเป็นต้องใช้ในชั่วโมงการสอน เมื่อผ่านพ้นชั่วโมงการสอนแล้ว อาจารย์ผู้สอนจะจัดทำเอกสารเรียกว่า "ใบนำส่งสินค้าสำเร็จรูป" ส่งไปยังแผนกพัสดุพร้อมผลิตภัณฑ์เครื่องหนังที่นักเรียนผู้รับการฝึกผลิตได้ แผนกพัสดุจะตรวจรับและนำเข้ามาเก็บในคลัง

๓. เมื่อจะนำผลิตภัณฑ์ในคลังออกมาจำหน่าย ผู้ช่วยผู้อำนวยการวิทยาลัยเขต ๕ จะแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเรียกว่า "คณะกรรมการตีราคา" มีทั้งหมด ๓ ท่าน ประกอบด้วยอาจารย์ช่างผู้สอนการ

(๒๒) สังเวียน อินทวิชัย, การบัญชีต้นทุน, โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ครั้งที่ ๖ ปี ๒๕๑๔ หน้า

ผลิตของผลิตภัณฑ์ ๑ ท่าน เจ้าหน้าที่แผนกพัสดุ ๑ ท่าน อาจารย์ข้างอื่น ๑ ท่าน ทำหน้าที่ตีราคาผลิตภัณฑ์ที่จะนำออกขาย โดยพิจารณาคุณภาพและรูปลักษณะของผลิตภัณฑ์เป็นหลักใหญ่ เมื่อกำหนดราคาขายแล้วจะทำหนังสือแจ้งให้แผนกพัสดุทราบถึงราคาที่กำหนดให้ขาย จากนั้นแผนกพัสดุจะจัดทำเอกสาร เรียกว่า "ใบนำส่งสินค้าสำเร็จรูป" ซึ่งประกอบด้วยจำนวนและราคาขายของผลิตภัณฑ์ที่จะขายส่งให้แก่ร้านค้าพร้อมทั้งผลิตภัณฑ์

เมื่อได้พิจารณาขั้นตอนการผลิตและการขายตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นจะเห็นได้ว่า วิธีการคิดต้นทุนการผลิตที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ได้นำเอาต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงในการผลิตมาคิดเป็นต้นทุนทั้งหมด วิทยาลัยเพียงแต่ทำการบันทึกการเบิกใช้วัตถุดิบ การส่งคืนวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลงในบัญชีคุมยอดและบัญชีแยกประเภทเท่านั้น ทำให้การกำหนดราคาขายที่ใช้อยู่ไม่มีความสัมพันธ์กับต้นทุนที่เกิดขึ้น หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งว่าปัจจุบันไม่มีการคิดต้นทุนที่แท้จริงของผลิตภัณฑ์ที่ได้จากงานฝึก เพื่อนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาขาย นั่นคือการตั้งราคาขายจะขึ้นอยู่กับผลของการพิจารณาของคณะกรรมการ ซึ่งพิจารณาตั้งราคาขายโดยดูจากรูปร่างและคุณภาพของผลิตภัณฑ์ของงานฝึกนั้น สาเหตุที่วิทยาลัยไม่นำต้นทุนด้านต่าง ๆ มาเป็น เกณฑ์ในการกำหนดราคาขาย เพราะ

๑. วิทยาลัยถือว่าผลิตภัณฑ์ที่ได้รับ เป็น เพียงผลพลอยได้ เนื่องจากจุดประสงค์ที่แท้จริงอยู่ที่การฝึกสอนให้ผู้เข้ารับการศึกษามีความรู้ความชำนาญในการผลิต เครื่องหนัง
๒. ค่าใช้จ่ายที่วิทยาลัยจ่ายไปในการสอน เป็นเงินที่ได้รับจากงบประมาณแผ่นดิน
๓. วิทยาลัยเห็นว่าผลิตภัณฑ์จากงานฝึกมีคุณภาพต่ำ อีกทั้งใช้ต้นทุนในการผลิตสูง เพราะผู้ผลิตยังไม่มีความชำนาญ ดังนั้น ถ้าตั้งราคาขายโดยอาศัยต้นทุนการผลิตจะทำให้ราคาขายของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกไม่เหมาะสมกับคุณภาพ

ดังนั้น เพื่อที่จะทราบต้นทุนการผลิตที่แท้จริง และสามารถนำไปใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาขายได้อย่างมีเหตุผล วิทยาลัยควรจะดำเนินการรวบรวมต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกตามระบบบัญชีต้นทุนงาน คือ ทำการรวบรวมต้นทุนการผลิตตามแต่ละขั้นตอนของการผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์ ตามระบบบัญชีต้นทุน ต้นทุนการผลิตควรจะประกอบไปด้วย ต้นทุนวัตถุดิบ ต้นทุนค่าแรง และ ต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน แต่สำหรับต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกของวิทยาลัยเขต ๕ จะประกอบไปด้วยต้นทุนด้านต่าง ๆ ดังนี้ :-

๑. วัตถุดิบ หมายถึง วัตถุดิบต่าง ๆ ที่ใช้ในการผลิตดังที่กล่าวมาแล้วในบทที่ ๒ ซึ่งสามารถคำนวณได้โดยนำเอามูลค่าวัตถุดิบในใบเบิกพัสดุหักมูลค่าวัตถุดิบ ส่งคืนในใบนำส่งสินค้าสำเร็จรูป (ถ้ามี) สำหรับ

ต้นทุนวัตถุดิบในการผลิตรองเท้าคีชูของชั้น มศ.๖ ประมาณ ๑๑๐ บาท

๒. ค่าแรง หมายถึง ค่าแรงที่ใช้ในการเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบเป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป แต่เนื่องจากการผลิตงานฝึกไม่มีการจ่ายค่าแรงให้ผู้ฝึก ดังนั้นจึงไม่เกิดค่าแรงโดยตรงที่จะคิดเข้าเป็นต้นทุนการผลิต นอกจากค่าใช้จ่ายของอาจารย์สอนวิชาการผลิตเครื่องหนัง ซึ่งจะต้องถูกนำมาคิดเป็นค่าแรงทางอ้อมในต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน

๓. ค่าใช้จ่ายโรงงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่แผนกผลิตได้รับ ได้แก่ ค่าแรงทางอ้อม (ค่าใช้จ่ายของอาจารย์สอนเครื่องหนัง ค่าใช้จ่ายของภารโรง ค่าใช้จ่ายแผนกพัสดุ) ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าอาคาร ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงานนี้จะถูกบันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภท ซึ่งจะต้องนำมาจัดสรรเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ตามเกณฑ์ที่เหมาะสม ในวิทยานิพนธ์นี้จะขอแสดงวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖

โดยมีรายละเอียดในการจัดสรรค่าใช้จ่ายประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตาราง ง. สรุปการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่ผลิตภัณฑ์รองเท้าของชั้น ม.ศ.๖

ประเภทค่าใช้จ่าย ประเภทรองเท้า	ค่าใช้จ่าย ของอาจารย์	ค่าใช้จ่าย แผนกวัสดุ	ค่าใช้จ่าย ภารโรง	ค่าไฟฟ้า	ค่าเช่า อาคาร	ค่าเสื่อมราคา เครื่องจักร	รวม	จำนวน หน่วยผลิต	ต้นทุน ต่อหน่วย
รองเท้านักเรียนหญิง	๑,๙๘๐.๕๐	๓๔๓.๕๕	๒๘๓.๖๓	๗๐.๘๗	๒๘.๕๒	๒๒๓.๕๙	๒,๙๓๐.๕๖	๕๑	๕๗.๔๖
รองเท้าคัทชู	๕,๒๘๑.๐๘	๖๘๖.๙๐	๗๕๖.๓๔	๑๘๘.๙๘	๕๗.๐๕	๕๙๖.๒๓	๗,๕๖๖.๕๘	๑๐๒	๗๔.๑๘
รองเท้าสตรี	๗๗.๖๖	๑๓.๕๖	๑๑.๑๒	๒.๗๘	๑.๑๒	๘.๗๗	๑๑๔.๙๑	๒	๕๗.๕๖
รองเท้าสาน	๑,๖๑๑.๕๑	๕๕๘.๙๕	๒๓๐.๗๙	๕๗.๖๗	๔๖.๔๒	๑๘๑.๙๔	๒,๖๘๗.๒๘	๘๓	๓๒.๓๘
รวม:	๘,๙๕๐.๖๕	๑,๖๐๒.๗๖	๑,๒๘๑.๘๘	๓๒๐.๓๐	๑๓๓.๑๑	๑,๐๑๐.๕๓	๑๓,๒๙๙.๒๓	๒๓๘	๕๕.๘๘

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

๑. ค่าใช้จ่ายของอาจารย์สอนวิชาเครื่องหนัง (จำนวน ๖ ท่าน)

- ข้อมูลที่ใช้ในการจัดสรร^(๒๓)

ค่าตอบแทน (เงินเดือน, เงินช่วยเหลือบุตร, เงินช่วยการศึกษาบุตร และ เงินค่ารักษาพยาบาล)

๑๖๙,๖๘๙.๓๘ บาท

ชั่วโมงทำงานทั้งหมดของอาจารย์สอนวิชารองเท้า

๑๐,๙๒๐ ชม.

ชั่วโมงสอนวิชารองเท้าให้ชั้น ม.ศ.๖

๕๗๖ ชม.

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าใช้จ่ายของอาจารย์สอนวิชาเครื่องหนังที่ผลิตภักตร์รองเท้าของชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

$$= \frac{๑๖๙,๖๘๙.๓๘ \times ๕๗๖}{๑๐,๙๒๐}$$

$$= ๘,๙๕๐.๖๕ บาท$$

๒) จัดสรรค่าใช้จ่าย ๘,๙๕๐.๖๕ บาท ให้แก่รองเท้าแต่ละชนิดที่ชั้น ม.ศ.๖ ผลิตได้

โดยจัดสรรตามเวลาที่ใช้ในการผลิตรองเท้าแต่ละประเภท รองเท้าประเภทใดใช้เวลาผลิตนานก็รับค่าใช้จ่ายไปสูง รองเท้าประเภทใดใช้เวลาผลิตน้อย ก็รับค่าใช้จ่ายไปน้อย

ตาราง ง.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของอาจารย์สอนวิชารองเท้าเข้าเป็นต้นทุนการผลิตรองเท้า ชั้น ม.ศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต/คู่ (ชม.)	๖	๘	๖	๓	๒๓
จำนวนคู่ที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
เวลาที่ใช้ทั้งหมด (ชม.)	๓๐๖	๘๑๖	๑๒	๒๔๙	๑,๓๘๓
ค่าแรงทางอ้อมทั้งหมด (บาท)	๑,๙๘๐.๕๐	๕,๒๘๑.๐๘	๓๗.๖๖	๑,๖๑๑.๕๐	๘,๙๕๐.๖๕
ค่าแรงทางอ้อมต่อคู่ (บาท)	๓๘.๘๓	๕๑.๐๘	๓๘.๘๓	๑๙.๕๒	๓๗.๖๑

(๒๓) รายงาน ก.ง.ค. ๑ (พิเศษ) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปี ๒๕๑๘, ตารางสอนของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ข. หน้า ๑๔

๒. ค่าใช้จ่ายของแผนกพืชสวน

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๒๔)

ค่าใช้จ่ายของแผนกพืชสวนที่จัดสรรให้หน่วยผลิต	๓๖,๕๘๖.๒๘	บาท
ปริมาณการเบิกวัสดุคิบทั้งหมด	๓๑๓,๙๖๒.๐๐	บาท
ปริมาณการเบิกวัสดุคิบในการผลิตร่องเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖	๑๓,๗๕๔.๐๐	บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าใช้จ่ายของแผนกพืชสวนที่ผลิตร่องเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

$$= \frac{๓๖,๕๘๖.๒๘ \times ๑๓,๗๕๔}{๓๑๓,๙๖๒}$$

$$= ๑,๖๐๒.๗๖ \text{ บาท}$$

- ๒) จัดสรรค่าใช้จ่าย ๑,๖๐๒.๗๖ บาท ถ้าเป็นต้นทุนการผลิตของร่องเท้าประเภทต่างๆ ที่ชั้น ม.ศ.๖ ผลิต โดยใช้ปริมาณการเบิกใช้วัสดุคิบของร่องเท้าแต่ละประเภทเป็นเกณฑ์ แต่เนื่องจากตัวเลขการเบิกใช้วัสดุคิบของชั้น ม.ศ.๖ ในการผลิตร่องเท้าประเภทต่าง ๆ ไม่สามารถแยกออกจากกันได้ ดังนั้นในบทนี้จึงขอใช้ปริมาณผลิตที่ผลิตเสร็จ เป็นเกณฑ์ในการจัดสรร โดยถือว่าผลิตที่ประเภทใดผลิตจำนวนมาก ควรต้องรับค่าใช้จ่ายเหล่านี้มาก

ตาราง ข.๒ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพืชสวน เข้าเป็นต้นทุนการผลิตร่องเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖

	ร่องเท้านักเรียนหญิง	ร่องเท้าคักชู	ร่องเท้าสตรี	ร่องเท้าसान	รวม
จำนวนคู่ที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าแรงทางอ้อมทั้งหมด (บาท)	๓๔๓.๔๕	๖๘๖.๙๐	๑๓.๘๖	๕๕๘.๘๕	๑,๖๐๒.๗๖
ค่าแรงทางอ้อมต่อหน่วย (บาท)	๖.๗๓	๖.๗๓	๖.๗๓	๖.๗๓	๖.๗๓

(๒๔) สมุดทะเบียนเบิกวัสดุคิบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูป ของงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ค. หน้า ๒๔

๓. ค่าใช้จ่ายของภาระโรง

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๒๕)

ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่จัดสรรให้หน่วยผลิต	๒๙,๒๖๑.๕๕ บาท
ปริมาณวัตถุดิบที่เบิกใช้ทั้งหมด	๓๑๓,๙๖๒.๐๐ บาท
ปริมาณวัตถุดิบที่เบิกใช้ในการทำรองเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖	๑๓,๙๕๔.๐๐ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ผลิตภณฑ์รองเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

$$= \frac{๒๙,๒๖๑.๕๕ \times ๑๓,๙๕๔}{๓๑๓,๙๖๒} \text{ บาท}$$

$$= ๑,๒๘๑.๘๘ \text{ บาท}$$

- ๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายจำนวน ๑,๒๘๑.๘๘ บาท ให้เป็นต้นทุนในการผลิตรองเท้าแต่ละประเภทของ ชั้น ม.ศ.๖ หลักเกณฑ์ในการจัดสรรควรจัดสรรตามปริมาณการเบิกใช้วัตถุดิบของรองเท้าแต่ละประเภท โดยถือว่ารองเท้าชนิดใดใช้วัตถุดิบในการผลิตมากย่อมก่อให้เกิดของเสียมาก จึงควรรับค่าใช้จ่ายในการทำควมสะอาดมาก แต่เนื่องจากตัวเลขปริมาณวัตถุดิบเบิกใช้ของรองเท้าประเภทต่าง ๆ ที่ชั้น ม.ศ.๖ ผลิต ไม่สามารถแยกออกจากกันได้จึงไม่สามารถใช้เกณฑ์ดังกล่าวในการแบ่งค่าใช้จ่าย จึงขอใช้เวลาในการผลิตเป็นเกณฑ์ในการจัดสรร

ตาราง ง.๓ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของภาระโรงเข้าเป็นต้นทุนการผลิตรองเท้าของ ชั้น ม.ศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคึกชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าसान	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต/คู่ (ชม.)	๖	๘	๖	๓	๒๓
จำนวนรองเท้าที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
เวลาที่ใช้ในการผลิตทั้งหมด (ชม.)	๓๐๖	๘๑๖	๑๒	๒๔๙	๑,๓๘๓
ค่าใช้จ่ายของภาระโรงทั้งหมด (บาท)	๒๘๓.๖๓	๙๕๖.๓๔	๑๑.๑๒	๒๓๐.๙๔	๑,๒๘๑.๘๘
ค่าใช้จ่ายของภาระโรงต่อหน่วย (บาท)	๕.๕๖	๙.๔๒	๕.๕๖	๒.๗๘	๕.๓๘

(๒๕) สมุดทะเบียนเบิกวัตถุดิบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูป ของงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ค. หน้า ๒๔

๔. ค่าไฟฟ้า

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร^(๒๖)

ค่าไฟฟ้าของแผนกผลิต

๓,๗๑๐.๒๐ บาท

กำลังไฟฟ้าทั้งหมด

๘,๘๗๗,๒๒๓.๐๐ W-H

กำลังไฟฟ้าที่ ชั้น ม.ศ.๖ ใช้ผลิตโรงเต้า

๗๖๖,๓๖๐.๐๐ W-H

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าไฟฟ้าที่ผลิตโรงเต้าของ ชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

$$= \frac{๓,๗๑๐.๒๐ \times ๗๖๖,๓๖๐}{๘,๘๗๗,๒๒๓} \text{ บาท}$$

$$= ๓๒๐.๓๐ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าไฟฟ้าจำนวน ๓๒๐.๓๐ บาท ให้เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานในการผลิตโรงเต้าแต่ละประเภท โดยใช้เวลาที่ผลิตโรงเต้าแต่ละชนิดใช้เครื่องจักรไฟฟ้าในการผลิตเป็นเกณฑ์ แต่เนื่องจากไม่สามารถหาตัวเลขนี้ได้ ดังนั้นในวิทยานิพนธ์บทนี้จึงขอใช้เวลาในการผลิตผลิตโรงเต้าแต่ละชนิด เป็น เกณฑ์ในการจัดสรร โดยถือว่าผลิตโรงเต้าใดใช้เวลาผลิตนานย่อมใช้ปริมาณไฟฟ้ามาก

ตาราง ง.๕ การจัดสรรค่าไฟฟ้าเข้าเป็นต้นทุนการผลิตโรงเต้า ชั้น ม.ศ.๖

	โรงเต้าฝึก เรียนหญิง	โรงเต้าคัดขู	โรงเต้าสตรี	โรงเต้าसान	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต (ชม.)	๖	๘	๖	๓	๒๓
จำนวนโรงเต้าที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
เวลาที่ใช้ผลิตทั้งหมด (ชม.)	๓๐๖	๘๑๖	๑๒	๒๔๙	๑,๓๘๓
ค่าไฟฟ้าทั้งหมด (บาท)	๗๐.๘๗	๑๘๘.๘๘	๒.๗๘	๕๗.๖๗	๓๓๐.๓๐
ค่าไฟฟ้าต่อหน่วย (บาท)	๑.๓๘	๑.๘๕	๑.๓๘	๐.๖๘	๑.๓๕

(๒๖) ตาราง ข. หน้า ๑๕ , จากการสำรวจการใช้กำลังไฟและแสงสว่างของหน่วยงานต่าง ๆ ของวิทยาลัย ณ. เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๒๐

๕. ค่าเช่าอาคาร

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร^(๒๗)

ค่าเช่าอาคารที่หน่วยผลิตได้รับจัดสรร	๓,๐๓๘.๔๔ บาท
ปริมาณการเบิกใช้วัตถุดิบทั้งหมด	๓๑๓,๘๖๒.๐๐ บาท
ปริมาณการเบิกใช้วัตถุดิบในการผลิตรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖	๑๓,๗๕๔.๐๐ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าเช่าอาคารที่ผลิตรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

$$= \frac{๓,๐๓๘.๔๔ \times ๑๓,๗๕๔}{๓๑๓,๘๖๒} \text{ บาท}$$

$$= ๑๓๓.๑๑ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าเช่าอาคารจำนวน ๑๓๓.๑๑ บาท เข้าเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานในการผลิตรองเท้าแต่ละประเภทของชั้น ม.ศ.๖ โดยใช้เวลาในการผลิตรองเท้าแต่ละประเภทเป็นเกณฑ์ เพราะรองเท้าที่ใช้เวลาผลิตนานแสดงว่าต้องใช้พื้นที่นาน จึงควรรับค่าใช้จ่ายมากกว่ารองเท้าที่ใช้เวลาผลิตน้อย

ตาราง ง.๕. การจัดสรรค่าเช่าเข้าเป็นต้นทุนการผลิตรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต/คู่ (ชม.)	๖	๖	๖	๓	๒๓
จำนวนรองเท้าที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
เวลาที่ใช้ผลิตทั้งหมด (ชม.)	๓๐๖	๘๑๖	๑๒	๒๔๙	๑,๓๘๓
ค่าเช่าอาคารทั้งหมด (บาท)	๒๕.๔๕	๗๘.๕๔	๑๑๕	๒๓.๕๗	๑๓๓.๑๑
ค่าเช่าอาคารต่อหน่วย (บาท)	๐.๕๘	๐.๗๗	๐.๕๘	๐.๒๘	๐.๕๖

(๒๗) สมุดทะเบียนเบิกวัตถุดิบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูป ของงานฝึกและงานส่งจ้างของวิทยาลัย
เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ข. หน้า ๑๕

๖. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร การคำนวณค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร จะต้องศึกษาถึงอายุการใช้งานของเครื่องจักร เช่น เครื่องจักรมีอายุใช้งานกี่ชั่วโมงหรือกี่ปี แต่การคำนวณตามจำนวนชั่วโมงจะได้ค่าเสื่อมราคาที่สูงกว่า การคำนวณค่าเสื่อมราคาจะทำได้ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร} = \frac{\text{ชั่วโมงเดินเครื่องใน ๑ ปี} \times \text{ราคาเครื่องจักร}}{\text{ชั่วโมงเดินเครื่องตลอดอายุเครื่อง}}$$

อย่างไรก็ตามวิธีดังกล่าวทำได้ยากในการปฏิบัติ ดังนั้นส่วนใหญ่จึงประมาณอายุใช้งานของเครื่องจักรเป็นจำนวนปี และประมาณว่าในปีหนึ่ง ๆ จะมีค่าเสื่อมราคาเท่าใด โดยนำจำนวนอายุใช้งาน (ปี) หารราคาของเครื่องจักร เมื่อได้ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรในแต่ละปีแล้ว ควรจัดสรรค่าเสื่อมราคาเข้าเป็นต้นทุนการผลิต ของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด โดยใช้จำนวนชั่วโมงเดินเครื่องที่ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดใช้เป็นเกณฑ์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร^(๒๘)

มูลค่าของ เครื่องจักรไฟฟ้าทั้งหมด	๗๒,๖๔๐ บาท
มูลค่าของ เครื่องจักรธรรมดาทั้งหมด	๑๘๐,๕๐๔ บาท
อายุใช้งานโดยประมาณ	๑๐ ปี
ชั่วโมงเดิน เครื่องจักรไฟฟ้าทั้งหมด	๕,๖๔๕ ชม.
ชั่วโมงเดิน เครื่องจักรธรรมดาทั้งหมด	๑๕๘,๓๕๔ ชม.
ชั่วโมงเดิน เครื่องจักรไฟฟ้าของชั้น ม.ศ.๖ ในการผลิตรองเท้า	๕๘๓ ชม.
ชั่วโมงเดิน เครื่องจักรธรรมดาของชั้น ม.ศ.๖ ในการผลิตรองเท้า	๘๐๑ ชม.

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าที่ผลิตภัณฑ์รองเท้าชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

๑.๑) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าใน ๑ ปี

$$= \frac{๗๒๖๔๐}{๑๐} = ๗,๒๖๔ \text{ บาท}$$

(๒๘) ตารางที่ ๑ หน้า ๑๑๔ , ตารางที่ ๓ หน้า ๑๒๑ , ตารางที่ ๔ หน้า ๑๒๒

๑.๒) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าที่ชั้น ม.ศ.๖ ได้รับในการผลิตรองเท้า

$$= \frac{๗,๒๖๔ \times ๔๘๓}{๕,๖๔๕} = ๗๕๐.๒๐ \text{ บาท}$$

๒) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาที่ผลิตภัณฑ์รองเท้าชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ

๒.๑) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาใน ๑ ปี

$$= \frac{๑๘๐,๕๐๔}{๑๐} = ๑๘,๐๕๐.๔๐ \text{ บาท}$$

๒.๒) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาที่ชั้น ม.ศ.๖ ได้รับในการผลิตรองเท้า

$$= \frac{๑๘,๐๕๐.๔๐ \times ๘๐๑}{๑๕๘,๓๕๘} = ๙๑.๓๐ \text{ บาท}$$

๓) จัดสรรค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรทั้งสองประเภทจำนวน ๘๔๑.๕๐ บาท เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของรองเท้าประเภทต่าง ๆ โดยใช้เวลาในการผลิตรองเท้าแต่ละประเภทเป็นเกณฑ์ เนื่องจากเครื่องจักรจะเสื่อมค่าน้อยขึ้นอยู่กับเวลาที่ใช้ในการเดินเครื่องเพื่อผลิตรองเท้า ดังนั้นรองเท้าประเภทใดใช้เวลาผลิตนานก็ย่อมใช้เครื่องจักรมาก จึงควรรับค่าเสื่อมราคามาก

ตาราง ง.๖ การจัดสรรค่าเสื่อมราคาเข้าเป็นต้นทุนการผลิตรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าसान	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต/คู่ (ชม.)	๖	๘	๖	๓	๒๓
จำนวนรองเท้าที่ผลิตได้ (คู่)	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
เวลาในการผลิตทั้งหมด (ชม.)	๓๐๖	๘๑๖	๑๒	๒๔๙	๑,๓๘๓
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมด (บาท)	๑๘๖.๑๘	๔๙๖.๕๐	๗.๓๐	๑๕๑.๕๑	๘๔๑.๕๐
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย (บาท)	๓.๖๕	๔.๘๖	๓.๖๕	๑.๘๒	๓.๕๓

สรุป

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ดังได้กล่าวมาแล้ว ทำให้ทราบว่าวิทยาลัยไม่ได้คิดต้นทุนการผลิตของงานฝึกแต่ละประเภท ว่ามีต้นทุนการผลิตเป็นเท่าใด นอกจากนั้นการกำหนดราคาขายไม่ได้ใช้ข้อมูลด้านต้นทุนการผลิตประกอบการพิจารณา เพราะคณะกรรมการตั้งราคา กำหนดราคาขายโดยพิจารณาจากอุปสงค์และคุณภาพของผลิตภัณฑ์ ดังนั้นวิทยาลัยจึงควรนำระบบบัญชีต้นทุนมาใช้ในการรวบรวมต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกตามวิธีการที่กล่าวมาแล้ว และควรจะนำต้นทุนการผลิตไปใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดราคาขายดังจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๕ สำหรับต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณ อาจจะนำมาใช้ในการคิดต้นทุนการผลิตและกำหนดราคาขายก่อนผลิตเสร็จได้ โดยจะต้องทำการศึกษาเพื่อคำนวณค่ามาตรฐานหรือค่าโดยประมาณของการใช้วัตถุดิบ เวลาในการผลิต ตลอดจนอัตราจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานประเภทต่าง ๆ แต่การกำหนดราคาขายจะต้องคำนึงถึงราคาขายของตลาดด้วย เพราะราคาขายที่ตั้งโดยอาศัยต้นทุนการผลิตของผู้ฝึกจะทำให้ราคาขายสูงกว่าราคาขายในตลาด เนื่องจากผู้ผลิตยังไม่มี ความชำนาญพอทำให้การใช้วัตถุดิบ เวลาในการผลิต และค่าใช้จ่ายโรงงานอื่น ๆ สูง ดังนั้นถ้าจะนำต้นทุนการผลิตจากต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณของผู้ฝึกมาเป็นข้อมูลในการกำหนดราคาขาย ก็อาจจะใช้ประโยชน์ได้ไม่มากนัก นอกจากประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนการผลิตหรือวัดความสามารถในการผลิตของผู้ฝึกแต่ละคนเท่านั้น

วิธีการคิดต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

ผลิตภัณฑ์ที่ได้จากงานสั่งจ้างจะมีขั้นตอนที่นำไปสู่การผลิตและการขาย ดังนี้ :-

๑. ผู้ว่าจ้างจะทำเอกสารเรียกว่า "ใบสอบถามราคา" ระบุถึงสิ่งที่ต้องการว่าจ้างให้ผลิต โดยจะต้องบอกลักษณะ ขนาด สี และวัสดุที่ใช้ในการผลิตด้วย "ใบสอบถามราคา" นี้ผู้ว่าจ้างจะส่งให้แก่ร้านค้าของวิทยาลัย ร้านค้าเมื่อได้รับ "ใบสอบถามราคา" แล้วจะส่งไปยังผู้ช่วยผู้อำนวยการ ซึ่งจะ เป็นผู้แต่งตั้งอาจารย์ช่างคนใดคนหนึ่งหรือกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง เป็นผู้รับงานและตีราคางานที่ได้รับการสอบถามราคา จากนั้นอาจารย์ผู้ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ช่วยผู้อำนวยการจะทำการตีราคาส่งของที่ผู้ว่าจ้างต้องการ และแจ้งให้ร้านค้าทราบ ร้านค้าจะทำเอกสารเรียกว่า "ใบเสนอราคา" ส่งไปให้ผู้ว่าจ้าง เมื่อผู้ว่าจ้างได้รับ "ใบเสนอราคา" และพอใจ

ในราคาดังกล่าวแล้ว ผู้ว่าจ้างจะทำเอกสารเรียกว่า "บันทึกสั่งจ้าง" ส่งมาให้ร้านค้า เมื่อร้านค้าได้รับ "บันทึกสั่งจ้าง" จากผู้ว่าจ้างแล้วก็จะจัดทำเอกสารเรียกว่า "ใบสั่งจ้าง" ส่งไปยังอาจารย์ผู้ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้รับงาน เพื่อไปดำเนินการผลิตตามคำสั่ง

ในกรณีนี้ราคาสินค้าที่สั่งจ้างจะมีราคาไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท แต่ถ้าราคาสินค้าที่ได้รับการสั่งจ้างมีราคามากกว่า ๕,๐๐๐ บาท วิทยาลัยจะต้องทำบันทึกขออนุมัติรับงานดังกล่าวถึงกรมอาชีวฯ โดยแนบสำเนาบันทึกสั่งจ้างใบเสนอราคา รายงานการค้า (บันทึกการรับงานของวิทยาลัยตั้งแต่นั้นปี ซึ่งจะมีรายละเอียดถึงงานที่รับ รับงานเมื่อใด ทำเสร็จเมื่อใด ส่งสินค้าเมื่อใด) เมื่อกรมอาชีวฯอนุมัติให้รับงานได้ ร้านค้าก็จะทำใบสั่งจ้างส่งให้อาจารย์ผู้ได้รับการแต่งตั้งเพื่อดำเนินการผลิตต่อไป

หลักเกณฑ์ในการตีราคางานสั่งจ้าง

อาจารย์ผู้รับงานจะเป็นผู้ประมาณการใช้วัสดุที่จะใช้ในการผลิต โดยอาศัยความชำนาญและประสบการณ์ สำหรับอัตราค่าแรงจะถูกกำหนดโดยคณะกรรมการกลุ่มหนึ่ง (แต่งตั้งโดยผู้ช่วยผู้อำนวยการ) และอัตราค่าแรงนี้จะถูกส่งไปยังกรมอาชีวฯ เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน วิธีการคิดค่าแรงแบ่งเป็น ๒ กรณี คือ

ก) ถ้าเป็นสินค้าที่มีขายในตลาด จะกำหนดราคาค่าแรงตามฝีมือของผู้รับงาน โดยคิดเทียบ

เป็นเปอร์เซ็นต์กับอัตราค่าแรงในตลาด คือ

ค่าแรงในการผลิตรองเท่าคิดขู ๑ คู

ฝีมือชั้น ๑	เท่ากับ	๕๐ - ๑๐๐%	ของอัตราค่าแรงตาม ท้องตลาด	๖๐
ฝีมือชั้น ๒	เท่ากับ	๗๕%		๕๕
ฝีมือชั้น ๓	เท่ากับ	๖๐%		๓๖

ข) ถ้าเป็นสินค้าที่ไม่มีขายในตลาด คณะกรรมการตั้งราคาจะเป็นผู้พิจารณา กำหนดอัตราค่าแรงตามความยากง่ายของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดขึ้นเอง

นอกเหนือจากการกำหนดค่าวัสดุและค่าแรงแล้วในการตีราคางานสั่งจ้าง คณะกรรมการตีราคาจะกำหนดอัตรากำไรขึ้นด้วย ซึ่งมีอยู่ ๒ กรณี คือ

ก) ถ้าเป็นสินค้าที่มีขายในตลาด จะคิดกำไรประมาณ ๒๐% ของราคาต้นทุนขั้นต้น (Prime Cost) ของสินค้าที่ผลิต (ต้นทุนวัสดุบวกต้นทุนค่าแรง)

ข) ถ้าเป็นสินค้าที่ไม่มีขายในตลาด จะคิดกำไรตามความยากง่ายในการผลิต และกำหนดขึ้นมาเป็นเกณฑ์ในการจะคิดกำไรสำหรับสินค้าแต่ละชนิด

๒. เมื่ออาจารย์ผู้รับงานได้รับใบสั่งจ้างแล้ว จะทำการประมาณการใช้วัตถุดิบต่าง ๆ ที่จำเป็น ต้องใช้ในการผลิตงานสั่งจ้างนั้น ๆ แล้วทำเอกสารเรียกว่า "ใบเสนอความต้องการสิ่งของ" ส่งให้แผนกพัสดุ เพื่อจัดเตรียมไว้ให้พร้อมเมื่อต้องการใช้ ซึ่งถ้าในคลังไม่มีวัตถุดิบครบตามในใบแจ้ง แผนกพัสดุจะต้องไปจัดหา มาเตรียมไว้ให้พร้อม การจัดซื้อจะต้องทำซื้อจากหน่วยราชการหรือรัฐวิสาหกิจก่อน ถ้าไม่มีจึงจะไปหาซื้อจาก เอกชนได้

๓. เมื่อแผนกพัสดุแจ้งกลับมาว่ามีวัสดุต่าง ๆ ตามความต้องการครบถ้วนแล้ว อาจารย์ผู้รับงาน จะทำเอกสารเรียกว่า "ใบเบิกพัสดุ" ส่งไปยังแผนกพัสดุเพื่อเบิกวัตถุดิบต่าง ๆ มาทำการผลิตสินค้าตามงาน สั่งจ้าง เมื่อผลิตเสร็จเรียบร้อย อาจารย์ผู้รับงานจะทำเอกสารเรียกว่า "ใบนำส่งสินค้าสำเร็จรูป" ส่งไปยัง แผนกพัสดุพร้อมสินค้าที่ผลิตได้และวัตถุดิบคงเหลือ (ถ้ามี) แผนกพัสดุจะตรวจรับสินค้าและนำเก็บเข้าคลังพัสดุ เมื่อถึงเวลาส่งของ แผนกพัสดุจะทำเอกสารเรียกว่า "ใบนำส่งสินค้าสำเร็จรูป" ซึ่งกรอกจำนวนสินค้าและ ราคาขาย พร้อมทั้งชื่อผู้สั่งจ้างกำหนดเวลาส่ง ส่งให้ร้านค้าพร้อมทั้งสินค้าสำเร็จรูป ร้านค้าจะตรวจรับของ และเตรียมจัดส่งให้ผู้สั่งจ้างต่อไป

๔. เมื่อถึงกำหนดเวลาส่งของตามสัญญา ร้านค้าจะจัดทำเอกสารขึ้น ๒ ใบ คือ "ใบส่งของ" ซึ่งแจ้งว่าของที่ส่งมา เป็นอะไร จำนวนเท่าใด ราคาเท่าใด และ "ใบเตือนหนี้" แจ้งว่าผู้ว่าจ้างจะต้องชำระ หนี้ให้แก่วิทยาลัยเป็นจำนวนเท่าใด ภายในกี่วัน ในกรณีนี้สำหรับผู้สั่งจ้างที่เป็นหน่วยราชการหรือรัฐวิสาหกิจ เท่านั้น ถ้าผู้สั่งจ้างเป็นเอกชนจะไม่จัดส่งให้ สำหรับ "ใบเสร็จรับเงิน" ร้านค้าจะออกให้เมื่อหน่วยราชการ หรือรัฐวิสาหกิจชำระหนี้ให้วิทยาลัย ส่วนผู้ว่าจ้างที่เป็นเอกชนเมื่อรับสินค้าและชำระ เงิน ร้านค้าก็จะออกใบ เสร็จรับเงินให้

เมื่อได้พิจารณาขั้นตอนการผลิตและการขายของงานสั่งจ้างตามที่กล่าวมาแล้ว พอจะสรุปได้ว่า วิธีการคิดต้นทุนการผลิตในปัจจุบันของวิทยาลัย มีการบันทึกต้นทุนวัตถุดิบลงในใบสั่งจ้าง และใบเสนอความ ต้องการสิ่งของโดยวิธีประมาณ แต่จะมีการบันทึกต้นทุนวัตถุดิบใช้จริงในใบเบิกพัสดุ และบัญชีคุมยอดวัตถุดิบ ข้อมูลด้านต้นทุนวัตถุดิบที่นำมาใช้พิจารณาตั้งราคาขายจะใช้ต้นทุนวัตถุดิบโดยประมาณจากใบสั่งจ้าง เพราะต้อง กำหนดราคาขายก่อนที่จะรู้ตัวเลขการใช้วัตถุดิบที่แท้จริง สำหรับการบันทึกต้นทุนค่าแรงจะบันทึกลงในใบสั่งจ้าง ตามจำนวนที่จะจ่ายจริงให้กับผู้ผลิตตามอัตราที่ได้กล่าวมาแล้วในหัวข้อ "หลักเกณฑ์ในการตี ราคางานสั่งจ้าง" ซึ่งค่าแรงจำนวนนี้จะถูกนำไปใช้ เป็นข้อมูลในการพิจารณา กำหนดราคาขายด้วย ส่วนค่าใช้จ่ายโรงงงานมีการ

ซึ่งตกลงในบัญชีแยกประเภทอย่างครบถ้วน แต่ไม่มีการนำค่าใช้จ่ายโรงงานมาจัดสรรเข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์และไม่ได้นำมาใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณากำหนดราคาขายเลย นั่นคือกำหนดยกเว้นราคาขายของงานสั่งจ้าง จะใช้ข้อมูลต้นทุนการผลิตเพียง ๒ ประเภทเท่านั้น ซึ่งได้แก่ ต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนค่าแรง

สาเหตุที่วิทยาลัยไม่นำค่าใช้จ่ายโรงงานมาคิดเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตและนำมาเป็นข้อมูลในการพิจารณากำหนดราคาขายด้วยเพราะ

๑. การคิดค่าใช้จ่ายโรงงานประเภทต่าง ๆ ทำได้ยาก อีกทั้งเสียเวลาและค่าใช้จ่ายมาก เพราะการหาวิธีจัดสรรที่เหมาะสมจำเป็นต้องจ้างผู้ที่มีความชำนาญเฉพาะด้านเข้ามาดำเนินการวิเคราะห์
๒. ค่าใช้จ่ายโรงงานส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอยู่เป็นประจำไม่ว่าจะมีการสอนหรือรับงานสั่งจ้างหรือไม่
๓. ได้มีการตั้งค่าใช้จ่ายอีกจำนวนหนึ่งไว้นอกเหนือจากต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนค่าแรง โดยมีวัตถุประสงค์ให้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับเมื่อมีเหตุผิดปกติเกิดขึ้น เช่น ราคาวัตถุดิบเปลี่ยนแปลงกระทันหัน หรือมีการประมาณการใช้วัตถุดิบและค่าแรงผิด นอกจากนั้นต้นทุนวัตถุดิบที่ตั้งขึ้นมักตั้งสูงกว่าที่จะใช้จริงเสมอ ดังนั้นค่าใช้จ่ายที่ตั้งไว้เกินนี้พอจะชดเชยเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานได้

จากการกำหนดราคาขายโดยอาศัยข้อมูลจากต้นทุนการผลิตเพียง ๒ ประเภท นั้น มีผลทำให้ราคาขายที่กำหนดขึ้นไม่เหมาะสม อาจทำให้วิทยาลัยได้กำไรน้อยกว่าที่ควรจะได้หรือขาดทุนเพราะกำหนดราคาขายต่ำ ดังนั้นวิทยาลัยควรนำระบบบัญชีต้นทุนงานเข้ามาใช้ในการรวบรวมข้อมูลต้นทุนการผลิตของงานสั่งจ้างตามระบบบัญชีต้นทุน ต้นทุนการผลิตประกอบด้วยต้นทุน ๓ ประเภท คือ ต้นทุนวัตถุดิบ ต้นทุนค่าแรง และ ต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน ซึ่งจากการศึกษาขั้นตอนการดำเนินการในการผลิตและการขายผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง พอจะสรุปต้นทุนการผลิตและวิธีการเก็บรวบรวมต้นทุนของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้ดังนี้ :-

๑. วัตถุดิบ หมายถึง วัตถุดิบที่เป็นองค์ประกอบของผลิตภัณฑ์ดังกล่าวไว้แล้วในบทที่ ๒ และสามารถคำนวณปริมาณการใช้ได้โดยเก็บตัวเลขจาก ใบสั่งจ้าง ซึ่งเป็นตัวเลขที่ได้จากการคาดคะเนโดยอาศัยความชำนาญและประสบการณ์ของผู้ผลิต สำหรับค่าวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตตรงเท่าคัดของงานสั่งจ้าง ประมาณ ๑๑๐-๑๒๕ บาท
๒. ค่าแรง หมายถึง ค่าแรงที่จ่ายให้กับผู้ผลิตเป็นค่าเปลี่ยนแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป และสามารถเก็บตัวเลขค่าแรงที่จ่ายได้จากใบสั่งจ้าง ซึ่งเป็นตัวเลขค่าแรงจ่ายจริง สำหรับค่าแรงในการ

ผลิตรองเท้าคัทชูของงานสั่งจ้าง วิทยาลัยฯจะจ่ายให้แก่ผู้ทำการผลิตประมาณคู่ละ ๓๐-๔๕ บาท

๓. ค่าใช้จ่ายโรงงาน ปัจจุบันการคิดต้นทุนการผลิตของงานสั่งจ้างไม่รวมต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน ดังได้กล่าวมาแล้วในตอนต้น แต่ตามหลักเกณฑ์ของระบบบัญชีต้นทุนจะต้องรวมค่าใช้จ่ายโรงงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิต ทั้งนี้เพื่อที่จะคำนวณต้นทุนการผลิตที่แท้จริงของผลิตภัณฑ์ และกิจการสามารถตั้งราคาขายได้อย่างเหมาะสม จากการศึกษาขั้นตอนการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในวิทยาลัย พอสรุปได้ว่า ค่าใช้จ่ายที่ควรนำมาคิดเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ได้แก่ :-

- (๑) ค่าใช้จ่ายงานพัสดุ
- (๒) ค่าใช้จ่ายการโรง
- (๓) ค่าไฟฟ้า
- (๔) ค่าเช่าอาคาร
- (๕) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร

ตัวเลขค่าใช้จ่ายเหล่านี้สามารถรวบรวมได้จากบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ และนำมาจัดสรรให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม แต่เนื่องจากการตั้งราคาขายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง กระทำขึ้นก่อนผลิตเสร็จ ดังนั้นจึงไม่สามารถจะนำตัวเลขค่าใช้จ่ายจริงของค่าใช้จ่ายเหล่านี้มาคิดเป็นต้นทุนในการผลิตได้ ดังนั้นระบบต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณจะถูกนำมาใช้ในการคิดต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน เข้าเป็นต้นทุนการผลิต แต่จะต้องทำการศึกษาค่าใช้จ่ายเหล่านี้ในอดีต ปัจจุบัน และคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงในอนาคตด้วย โดยศึกษาว่าค่าใช้จ่ายเหล่านี้มีความสัมพันธ์กับสิ่งใด ค่าใช้จ่ายบางประเภทเป็นค่าใช้จ่ายแปรได้ บางประเภทเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ และบางประเภทเป็นค่าใช้จ่ายกึ่งแปรได้ ดังนั้นเมื่อได้ศึกษาถึงหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมแล้วก็สามารถจัดสรรค่าใช้จ่ายเหล่านี้เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของสินค้าแต่ละประเภทได้อย่างถูกต้อง ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะขอแสดงวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่งานสั่งจ้างประเภทปกโฉม รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และเข็มขัด

ตาราง จ. สรุปการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่ผลิตภัณฑ์งานสิ่งจ้าง

ประเภทค่าใช้จ่าย ประเภทงานสิ่งจ้าง	ค่าใช้จ่ายของ หน่วยผลิต	ค่าใช้จ่าย ของภารโรง	ค่าไฟฟ้า	ค่าเช่า อาคาร	ค่าเสื่อมราคา เครื่องจักร	รวม	จำนวนหน่วย ผลิต	ต้นทุน ต่อหน่วย
ปกโหนด	๑๑,๘๖๓.๔๓	๙,๔๘๘.๓๒	๙๙.๘๑	๒๒๖.๔๕	๑๑๓.๗๗	๒๑,๗๙๑.๗๘	๗๔	๒๙๔.๔๘
รองเท้าคัทชู	๙๘๖.๓๒	๗๘๘.๘๕	๓๖๖.๘๙	๘๓๒.๓๖	๔๑๘.๑๘	๓,๓๙๒.๖๐	๑๐๒	๓๓.๒๖
รองเท้าสตรี	๔๔.๙๘	๓๕.๙๘	๕.๔๐	๑๒.๒๔	๖.๑๕	๑๐๔.๗๕	๒	๕๒.๓๘
เข็มขัด	๑๓.๙๘	๑๑.๑๘	๐.๔๕	๑.๐๒	๐.๕	๒๗.๑๕	๑	๒๗.๑๕
รวม	๑๒,๙๐๘.๗๑	๑๐,๓๒๔.๓๓	๔๗๒.๕๕	๑,๐๗๒.๐๗	๕๓๘.๖๑	๒๕,๓๑๖.๒๗	๑๗๙	๑๔๑.๔๓

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายละเอียดวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานด้านต่าง ๆ ให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง ประเภท ปก โฉนด รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และ เข็มขัด

๑. ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ

- ข้อมูลที่ใช้ในการจัดสรร^(๒๔)

ค่าใช้จ่ายของหน่วยพัสดุที่หน่วยผลิตได้รับ ๓๖,๕๘๖.๒๘ บาท

ปริมาณการ เบิกใช้วัสดุดิบทั้งหมด ๓๑๓,๕๖๒.๐๐ บาท

ปริมาณการ เบิกใช้วัสดุดิบของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง ๑๑๐,๗๗๕.๐๐ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างได้รับ

$$= \frac{๓๖,๕๘๖.๒๘ \times ๑๑๐,๗๗๕}{๓๑๓,๕๖๒} \text{ บาท}$$

$$= ๑๒,๕๐๘.๗๑ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าใช้จ่าย ๑๒,๕๐๘.๗๑ บาท เข้าเป็นต้นทุนการผลิตด้านค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่ ปก โฉนด

รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และ เข็มขัด โดยใช้เกณฑ์การจัดสรรตามจำนวนผลผลิตของงานสิ่งจ้างแต่ละประเภท เพราะค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุมีทั้งค่าใช้จ่ายคงที่และค่าใช้จ่ายแปรได้ ซึ่งแปรตามจำนวนผลผลิต แต่ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุได้แปรตามระยะเวลาในการผลิตของผลิตภัณฑ์ ทั้งนี้การจะใช้ เวลาผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์เป็นเกณฑ์ในการจัดสรรจึงไม่เหมาะสม

ตาราง จ.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ.เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง

	ปก โฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ปริมาณวัสดุดิบที่ เบิกใช้ (บาท)	๑๐๑,๘๐๕	๘,๕๖๕	๓๘๖	๑๒๐	๑๑๐,๗๗๕
ค่าใช้จ่ายหน่วยพัสดุทั้งหมด (บาท)	๑๑,๘๖๓.๔๓	๘๘๖.๓๒	๔๔.๘๘	๑๓.๕๘	๑๒,๕๐๘.๗๑
ค่าใช้จ่ายหน่วยพัสดุดต่อหน่วย (บาท)	๑๖๐.๓๒	๘.๖๗	๒๒.๔๔	๑๓.๕๘	๗๒.๑๒

(๒๔) สมุดทะเบียนเบิกวัสดุดิบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานฝึกและงานสิ่งจ้างของวิทยาลัย
เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ค. หน้า ๒๔

๒. ค่าใช้จ่ายการโรง

- ข้อมูลที่ใช้ในการจัดสรร^(๓๐)

ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่หน่วยผลิตได้รับ ๒๔,๒๖๑.๕๔ บาท

ปริมาณการ เบิกใช้วัตถุดิบทั้งหมด ๓๑๓,๙๖๒.๐๐ บาท

ปริมาณการ เบิกใช้วัตถุดิบของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ๑๑๐,๗๗๕.๐๐ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

$$= \frac{๒๔,๒๖๑.๕๔ \times ๑๑๐,๗๗๕}{๓๑๓,๙๖๒} \text{ บาท}$$

$$= ๑๐,๓๒๔.๓๓ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าใช้จ่าย ๑๐,๓๒๔.๓๓ บาท เข้าเป็นต้นทุนการผลิตด้านค่าใช้จ่ายโรงงาน

ให้แก่ ปกโฉนด รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และ เข็มขัด โดยใช้เกณฑ์การจัดสรรจากปริมาณการ เบิกใช้วัตถุดิบของแต่ละผลิตภัณฑ์ เพราะผลิตภัณฑ์ใด เบิกใช้วัตถุดิบมากก็ย่อมทำให้เกิด เศษของเสียมาก ก็ควรรับค่าใช้จ่ายด้านทำความสะอาดมากกว่าผลิตภัณฑ์ เบิกใช้วัตถุดิบในการผลิตน้อย

ตาราง จ.๒ การจัดสรรค่าใช้จ่ายการโรงเข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ปริมาณวัตถุดิบเบิกใช้ (บาท)	๑๐๑,๘๐๕	๘,๕๖๔	๓๘๖	๑๒๐	๑๑๐,๗๗๕
ค่าใช้จ่ายการโรงทั้งหมด (บาท)	๔,๔๘๘.๓๒	๗๘๘.๘๕	๓๕.๙๘	๑๑.๑๘	๑๐,๓๒๔.๓๓
ค่าใช้จ่ายการโรงต่อหน่วย (บาท)	๑๒๘.๒๒	๗.๗๓	๑๗.๙๙	๑๑.๑๘	๕๗.๖๘

(๓๐) สมุดทะเบียน เบิกใช้วัตถุดิบและสมุดทะเบียน นำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัย
เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ก. หน้า ๒๔

๓. ค่าไฟฟ้า

- ข้อมูลที่ใช้ในการจัดสรร (๓๑)

ค่าไฟฟ้าที่หน่วยผลิตได้รับ	๓,๗๑๐.๒๐	บาท
กำลังไฟฟ้าที่หน่วยผลิตใช้ทั้งหมด	๘,๘๗๗,๒๒๓	WH
กำลังไฟฟ้ารวมที่หน่วยผลิตใช้สำหรับงานสั่งจ้าง	๑,๔๘๘,๗๘๓	WH
ปริมาณวัตต์ดูบ เบิกใช้ของงานสั่งจ้างทั้งหมด	๑๔๕,๙๖๑	บาท
ปริมาณวัตต์ดูบ เบิกใช้ของงานสั่งจ้าง เฉพาะ ปก โฉนด		
รอง แท็คดูช รอง แท็คสตรี้และ เช็มซัด	๑๑๐,๗๗๕	บาท

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าไฟฟ้าที่ผลิตกันท์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดที่ได้รับ

$$= \frac{๓,๗๑๐.๒๐ \times ๑,๔๘๘,๗๘๓}{๘,๘๗๗,๒๒๓}$$

$$= ๖๒๒.๖๕ \quad \text{บาท}$$

๒) จัดสรรค่าไฟฟ้าทั้งหมดที่งานสั่งจ้างได้รับ ได้แก่งานสั่งจ้างเฉพาะโฉนด รอง แท็คดูช รอง แท็คสตรี้และ เช็มซัด หลักเกณฑ์การจัดสรรควรจะต้องใช้เวลาในการผลิตงานสั่งจ้างแต่ละงานเป็นหลัก แต่เนื่องจากข้อมูลด้านจำนวนผลผลิตจากงานสั่งจ้างทั้งหมดของวิทยาลัยในปีการศึกษา ๒๕๑๘ ไม่สามารถเก็บได้ครบถ้วน ดังนั้น จึงไม่สามารถนำเวลาในการผลิตมาเป็นเกณฑ์ในการแบ่งค่าใช้จ่ายด้านไฟฟ้าได้ จึงขอให้ปริมาณการเบิกใช้วัตต์ดูบ เป็นเกณฑ์ในการจัดสรร

นั่นคือ ค่าไฟฟ้าที่ผลิตกันท์จากงานสั่งจ้างเฉพาะ ปก โฉนด รอง แท็คดูช รอง แท็คสตรี้ และ เช็มซัดได้รับ

นั่นคือ ค่าไฟฟ้าที่ผลิตกันท์จากงานสั่งจ้างเฉพาะ ปก โฉนด รอง แท็คดูช รอง แท็คสตรี้ และ เช็มซัดได้รับ

และ เช็มซัดได้รับ

$$= \frac{๖๒๒.๖๕ \times ๑๑๐,๗๗๕}{๑๔๕,๙๖๑}$$

$$= ๔๗๒.๕๕ \quad \text{บาท}$$

(๓๑) สมุดทะเบียนเบิกวัตต์ดูบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานฝึกและสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต๔ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ข. หน้า ๑๕, จากการสำรวจปริมาณการใช้กำลังไฟฟ้า และ แสงสว่างของหน่วยงานต่าง ๆ ของวิทยาลัยเขต ๔ เมื่อ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๐

๓) จัดสรรค่าไฟฟ้า ๔๗๒.๕๕ บาท เข้าเป็นต้นทุนการผลิตค่าน้ำใช้จ่ายโรงงาน ของ ปกโฉนด รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และ เข็มขัด โดยใช้เวลาที่ใช้ในการผลิตของงานแต่ละชนิด เป็นเกณฑ์ในการจัดสรร

ตาราง จ.๓ การจัดสรรค่าไฟฟ้า เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต (ชม.)	๓	๘	๖	๑	๑๘
จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
เวลาที่ใช้ในการผลิตทั้งหมด (ชม.)	๒๒๒	๘๑๖	๑๒	๑	๑,๐๕๑
ค่าไฟฟ้าทั้งหมด (บาท)	๘๘.๘๑	๓๖๖.๘๘	๕.๔๐	๐.๔๕	๔๗๒.๕๕
ค่าไฟฟ้าต่อหน่วย (บาท)	๑.๓๕	๓.๖๐	๒.๗๐	๐.๔๕	๒.๖๔

๔. ค่าเช่าอาคาร

- ข้อมูลที่ใช้ในการจัดสรร (๓๒)

ค่าเช่าอาคารที่หน่วยผลิตได้รับจัดสรร ๓,๐๓๘.๔๘ บาท

ปริมาณการเบิกใช้วัสดุคืบทั้งหมด ๓๑๓,๘๖๒ บาท

ปริมาณการเบิกใช้วัสดุคืบของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ๑๑๐,๗๗๕ บาท

- การคำนวณ

๑) ค่าเช่าอาคารที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

$$= \frac{๓,๐๓๘.๔๘ \times ๑๑๐,๗๗๕}{๓๑๓,๘๖๒}$$

$$= ๑,๐๗๒.๐๗ \text{ บาท}$$

(๓๒) สมุดทะเบียนวัสดุคืบและสมุดทะเบียนนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานฝึก และงานสั่งจ้างของวิทยาลัย
เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ข. หน้า ๑๕

๒) จัดสรรค่าเช่าอาคาร ๑,๐๗๒.๐๗ บาท เข้าเป็นต้นทุนการผลิตด้านค่าใช้จ่ายโรงงาน ปก โฉนด รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรีและ เข็มขัดตามแต่ละประเภท โดยใช้เวลาในการผลิตเป็นหลักเกณฑ์ในการจัดสรร เพราะงานสั่งจ้างใดใช้เวลาผลิตนานก็ย่อมต้องใช้พื้นที่อาคารนานเช่นกัน ดังนั้นจึงควรรับค่าเช่าอาคารเข้าเป็นต้นทุนในการผลิตงานสั่งจ้างนั้นมาก ดังต่อไปนี้

ตาราง จ.๔ การจัดสรรค่าเช่าอาคารเข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต (ชม.)	๓	๘	๖	๑	๑๘
จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
เวลาที่ใช้ในการผลิตทั้งหมด (ชม)	๒๒๒	๘๑๖	๑๒	๑	๑,๐๕๑
ค่าเช่าอาคารทั้งหมด (บาท)	๒๒๖.๐๔๕	๘๓๒.๓๖	๑๒.๒๔	๑.๐๒	๑,๐๗๒.๐๗
ค่าเช่าอาคารต่อหน่วย (บาท)	๓.๐๖	๘.๑๖	๖.๑๒	๑.๐๒	๕.๙๔

๕. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๓)

มูลค่าของเครื่องจักรไฟฟ้าทั้งหมด	๗๒,๖๔๐	บาท
มูลค่าของเครื่องจักรธรรมดาทั้งหมด	๑๘๐,๕๐๘	บาท
อายุใช้งาน	๑๐	ปี
ชั่วโมงเดินเครื่องจักรไฟฟ้าทั้งหมดในปี ๒๕๑๘	๕,๖๕๕	ชม.
ชั่วโมงเดินเครื่องจักรธรรมดาทั้งหมดในปี ๒๕๑๘	๑๕๘,๓๕๙	ชม.
ชั่วโมงเดินเครื่องจักรไฟฟ้าทำงานสั่งจ้าง	๓๕๗	ชม.
ชั่วโมงเดินเครื่องจักรธรรมดาของงานสั่งจ้าง	๖๙๕	ชม.

(๓๓) ตาราง ๒, ๓, ๔, หน้า ๑๑๘, ๑๒๑, ๑๒๒

- วิธีคำนวณ

๑) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

๑.๑ ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าใน ๑ ปี

$$= \frac{๗๒,๖๔๐}{๑๐} = ๗,๒๖๔ \text{ บาท}$$

๑.๒ ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรไฟฟ้าที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

$$= \frac{๗,๒๖๔ \times ๓๕๗}{๕,๖๔๕}$$

$$= ๔๕๙.๓๙ \text{ บาท}$$

๒) ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

๒.๑ ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาใน ๑ ปี

$$= \frac{๑๘๐,๕๐๙}{๑๐} = ๑๘,๐๕๐.๙๐ \text{ บาท}$$

๒.๒ ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรธรรมดาที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างได้รับ

$$= \frac{๑๘,๐๕๐.๙๐ \times ๖๙๕}{๑๕๘,๓๕๙}$$

$$= ๗๙.๒๒ \text{ บาท}$$

๓) จัดสรรค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรทั้งสองประเภทจำนวน ๕๓๘.๖๑ บาท เข้า

เป็นต้นทุนการผลิตของงานสั่งจ้าง ปก โฉนด รองเท้าคัตชู รองเท้าสตรีและเข็มขัด โดยใช้เวลาในการผลิตงานแต่ละประเภทเป็นเกณฑ์ในการจัดสรร เพราะเครื่องจักรจะเสื่อมค่าน้อย ขึ้นอยู่กับระยะเวลาเดินเครื่อง ดังนั้นงานประเภทใดใช้ระยะเวลาการผลิตนาน ย่อมใช้เครื่องจักรนานจึงมีส่วนทำให้เครื่องเสื่อมค่ามาก จึงสมควรรับค่าเสื่อมเข้าเป็นต้นทุนของงานนั้นมาก

ตาราง จ.๕ การจัดสรรค่าเสื่อมราคา เข้าเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโหนด	รอง เท้าคัตชู	รอง เท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
เวลาที่ใช้ในการผลิต/หน่วยงาน	๓	๘	๖	๑	๑๘
จำนวนผลผลิตที่ผลิตได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
เวลาที่ใช้ในการผลิตทั้งหมด (ชม)	๒๒๒	๘๑๖	๑๒	๑	๑,๐๔๑
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมด (บาท)	๑๑๓.๗๗	๔๑๘.๑๘	๖.๑๕	๐.๕๑	๕๓๘.๖๑
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย (บาท)	๑.๕๔	๔.๑๐	๓.๐๗	๐.๕๑	๓.๐๑

สรุป

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้างต้น จะเห็นได้ว่าต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ จากงานสั่งจ้าง ตามที่วิทยาลัยรวบรวมขึ้น เพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งราคาขายในปัจจุบันประกอบด้วยต้นทุนเพียง ๒ ด้านเท่านั้น คือ ต้นทุนด้านวัตถุดิบ โดยใช้ตัวเลขประมาณ และต้นทุนด้านค่าแรง โดยใช้ตัวเลขที่จะต้องจ่ายจริงส่วน ต้นทุนด้านค่าใช้จ่ายโรงงานไม่ถูกนำมารวมเป็นต้นทุนการผลิตด้วย จึงทำให้ข้อมูลที่นำมาใช้ในการตั้งราคาขายไม่ถูกต้อง ดังนั้นราคาขายที่ตั้งขึ้นโดยอาศัยข้อมูลที่ไม่สมบูรณ์มาเป็นเกณฑ์ จึงเป็นราคาขายที่ไม่เหมาะสม แต่ถ้าวิทยาลัยใช้วิธีการรวบรวมต้นทุนการผลิตตามระบบบัญชีต้นทุนแล้ว จะได้ต้นทุนการผลิตครบถ้วน เพราะจะต้องนำต้นทุนการผลิตทั้ง ๓ ประเภทเข้ามาคิดเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ คือ ต้นทุนด้านวัตถุดิบ ต้นทุนด้านค่าแรง และต้นทุนด้านค่าใช้จ่ายโรงงาน และควรจะนำต้นทุนการผลิตที่รวบรวมตามระบบบัญชี- ต้นทุนนี้เป็นข้อมูลในการพิจารณาตั้งราคาขายดังจะกล่าวต่อไปในบทที่ ๕ สำหรับต้นทุนมาตรฐาน หรือต้นทุน โดยประมาณ สามารถที่จะนำมาใช้ในการคิดต้นทุนการผลิตและกำหนดราคาขายขึ้นก่อนหน้าผลิตภัณฑ์จะผลิตเสร็จ และสามารถทำได้อย่างเหมาะสมเพราะผู้ผลิตมีฝีมือเทียบเท่าช่างอาชีพแล้ว ดังนั้นมาตรฐานการใช้วัตถุดิบ และมาตรฐานการใช้ค่าแรงของตลาด จึงสามารถนำมาใช้เป็นมาตรฐานในการผลิตด้านต้นทุนวัตถุดิบ และต้นทุนค่าแรงของผลิตภัณฑ์งานสั่งจ้างของวิทยาลัยได้ (สำหรับผลิตภัณฑ์ที่มีขายในท้องตลาด) แต่สำหรับมาตรฐานต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงาน จะต้องทำการวิเคราะห์ศึกษาหาหลักเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสม

ใหม่จะใช้มาตรฐานท้องตลาดไม่ได้ เพราะวิทยาลัยมีลักษณะการบริหารงานและการดำเนินงานไม่เหมือนกับธุรกิจโดยทั่วไป การกำหนดราคาขายจึงต้องคำนึงถึงราคาขายในตลาดด้วย สำหรับผลิตภัณฑ์ที่ไม่มีขายในตลาด วิทยาลัยจะต้องทำการศึกษาเพื่อหามาตรฐานการใช้ต้นทุนด้านต่าง ๆ ขึ้นใหม่ ใช้เป็นมาตรฐานในการคิดต้นทุนการผลิตและเป็นข้อมูลในการกำหนดราคาขาย โดยไม่จำเป็นต้องคำนึงถึงราคาขายในตลาด ดังนั้นระบบต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณ จึงสามารถนำมาใช้กับงานสั่งจ้างได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่านำไปใช้กับงานฝึก เพราะสามารถใช้เป็นมาตรฐานในการคิดต้นทุนการผลิตใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดราคาขาย และยังสามารถใช้เป็นมาตรฐานในการควบคุมต้นทุนการผลิตได้อีกด้วย

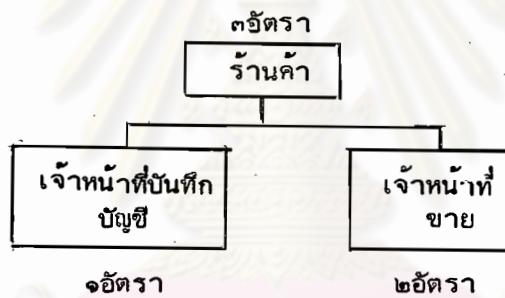


ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

วิธีการคิดต้นทุนการจำหน่าย

ก่อนที่จะกล่าวถึงวิธีการคิดต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัย เขต ๕ จำเป็นต้องมีความเข้าใจในโครงสร้างของการจัดการการปฏิบัติการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานของร้านค้าของวิทยาลัย ให้แจ้งชัดเพื่อที่จะจัดสรรค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่ผลิตภัณฑ์ เหล่านั้นได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องและเหมาะสม

โครงสร้างการจัดการจัดการของร้านค้า มีเจ้าหน้าที่ทั้งหมด ๓ อัตรา โดยแยกหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่ บันทึกรับบัญชี ๑ อัตรา มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน การบันทึกบัญชีเมื่อมีการรับสินค้าจากพัสดุ จ่ายสินค้าเมื่อมีการขาย นอกจากนั้นยังมีหน้าที่รับบันทึกสอบถามราคาและบันทึกสั่งจ้างจากผู้ว่าจ้าง ส่วนอีก ๒ อัตราเป็นเจ้าหน้าที่ขาย มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้าน จัดร้าน ดูแลร้านและขายสินค้า ดังโครงสร้างข้างล่างนี้



ขั้นตอนการปฏิบัติงานของร้านค้าซึ่งเกี่ยวกับการผลิตและการขายผลิตภัณฑ์สามารถแยกอธิบาย ออกได้เป็น ๒ ด้านคือ ขั้นตอนด้านงานสั่งจ้างและขั้นตอนด้านงานฝึก

๑. ด้านงานสั่งจ้าง มีขั้นตอนการปฏิบัติ ๔ ขั้นตอนดังนี้

๑) ร้านค้ารับบันทึกสืบลำราคาจากหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ต้องการสั่งจ้าง และนำ เสนอ ให้แก่ผู้ช่วยผู้อำนวยการ เพื่อมอบให้บุคคลใดบุคคลหนึ่ง เป็นผู้ตีราคางานที่จ้างนั้นต่อไป

๒) ร้านค้าจะทำใบ เสนอราคาส่งให้แก่ผู้สั่งจ้าง เมื่อได้รับแจ้งผลการตีราคาจากผู้ช่วย ผู้อำนวยการมอบหมายให้รับงาน

๓) ร้านค้าจะรับบันทึกสั่งจ้างจากผู้สั่งจ้าง (เมื่อผู้สั่งจ้างตกลงราคากับวิทยาลัย เรียบร้อยแล้ว) และจัดทำใบสั่งจ้างตามรายการในบันทึกสั่งจ้างส่งไปยังผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้ช่วยผู้อำนวยการให้ เป็นผู้รับ งาน เพื่อดำเนินการผลิตตามบันทึกสั่งจ้างต่อไป

๔) เมื่อถึงกำหนดจัดส่งของ แผนกพัสดุจะส่งผลิตภัณฑ์ที่ถึงกำหนดส่งมอบมาให้แก่ร้านค้า ร้านค้าจะต้องตรวจรับสินค้ากับใบนำส่งพัสดุสำเร็จรูป และบันทึกในบัญชีคุมยอดสินค้าสำเร็จรูปและบัญชีแยกประเภทสินค้า ถ้าผู้สั่งจ้างเป็นหน่วยราชการ ร้านค้าจะออกใบนำส่งสินค้าและใบเดือนหนี ส่งไปให้แก่หน่วยราชการนั้นพร้อมกับสินค้าที่ผลิตเสร็จ จากนั้นจะลงบันทึกจ่ายในบัญชีคุมยอดและบัญชีแยกประเภท ส่วนใบเสร็จรับเงินจะออกให้เมื่อหน่วยราชการนั้นชำระหนี้ให้วิทยาลัยแล้ว แต่ถ้าผู้สั่งจ้าง เป็นเอกชน ร้านค้าจะเตรียมสินค้าไว้และส่งมอบให้แก่ผู้สั่งจ้างซึ่งจะต้องมารับสินค้าด้วยตนเอง และชำระเงินในวันที่รับของ ร้านค้าจะออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้สั่งจ้าง และลงบันทึกในบัญชีคุมยอดและบัญชีแยกประเภทสินค้า ตลอดจนบัญชีเงินสด เมื่อสิ้นวันจะนำเงินสด บัญชีต่าง ๆ พร้อมทั้งเอกสารส่งเจ้าหน้าที่แผนกบัญชีต่อไป

๒. ค่านงานฝึก มีขั้นตอนปฏิบัติ ๒ ขั้นตอน คือ

- ๑) เมื่อจะนำสินค้าจากงานฝึกออกจำหน่าย ผู้ช่วยผู้อำนวยการจะตั้งคณะกรรมการขึ้น เพื่อพิจารณาลินค้าเหล่านั้น และแจ้งให้แผนกพัสดุทราบ แผนกพัสดุจะนำสินค้านั้นพร้อมใบส่งพัสดุสำเร็จรูป ซึ่งแจ้งจำนวนและราคาขายของสินค้าส่งให้แก่ร้านค้า เมื่อร้านค้าได้รับจะตรวจรับและบันทึกไว้ เป็นหลักฐานในสมุดบัญชี
- ๒) ร้านค้าจะนำสินค้าที่ได้รับออกตั้งแสดงในบริเวณร้านค้า เพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้ต้องการ และเมื่อมีการขายสินค้าร้านค้าจะออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อซึ่งจะต้องชำระเงินทันที จากนั้นก็จะลงบันทึกในบัญชีคุมยอด และบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ เมื่อสิ้นวันก็จะนำเงิน บัญชีและเอกสารต่าง ๆ ส่งมอบให้แก่เจ้าหน้าที่แผนกบัญชีต่อไป

ในการปฏิบัติ เกี่ยวกับต้นทุนการจำหน่ายวิทยาลัยเขต ๔ มิได้นำต้นทุนการจำหน่ายเข้ามาคิดเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ ทั้งผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ดังนั้นเมื่อทราบโครงสร้างหน้าที่ ขั้นตอนการปฏิบัติงานของร้านค้าและเจ้าหน้าที่ของร้านค้าแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างตามวิธีจัดสรรที่เหมาะสมและสอดคล้องกับโครงสร้างหน้าที่ และขั้นตอนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ข้างต้น สำหรับค่าใช้จ่ายที่จะต้องจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ คือค่าใช้จ่ายทุกประเภทที่เกิดจากการดำเนินงานของร้านค้าโดยตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ได้รับการจัดสรรมาจากหน่วยงานต่าง ๆ ของวิทยาลัยเขต ๔ ซึ่งมีทั้งสิ้น ๔ ประเภทคือ

๑. ค่าตอบแทนพนักงานขายและบันทึกบัญชี
๒. ค่าเสื่อมราคา เครื่องใช้สำนักงาน
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน
๔. ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ
๕. ค่ากำลังไฟฟ้าและแสงสว่าง
๖. ค่าเช่าอาคาร
๗. ค่าใช้จ่ายของภารโรง
๘. ค่าใช้จ่ายพนักงานขับรถยนต์
๙. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ (ค่าน้ำมัน ค่าอีดิจิต ค่าซ่อมแซม)

การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก

เนื่องจากผลิตภัณฑ์จากงานฝึกมีหลายประเภท ดังนั้นในวิทยานิพนธ์นี้จะขอแสดงวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายทั้ง ๔ ประเภทนี้ให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ เท่านั้น เพราะการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้กับผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ก็ใช้วิธีเดียวกันทั้งสิ้น

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตาราง ฉ.

สรุปการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้านักชาย	รองเท้าสตรี	รองเท้าसान	รวม
ค่าตอบแทนพนักงานขายและบันทึกบัญชี	๑,๓๐๗.๗๒	๒,๖๑๕.๔๓	๕๑.๒๘	๒,๑๒๘.๒๕	๖,๑๐๒.๖๘
ค่าเสื่อมราคา เครื่องใช้สำนักงาน	๑๘.๕๐	๓๗.๐๑	๐.๗๓	๓๐.๑๒	๘๖.๓๖
ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๖.๐๔	๓๒.๐๘	๐.๖๓	๒๖.๑๑	๗๔.๘๖
ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ	๒๑๒.๒๐	๔๒๔.๕๐	๘.๓๒	๓๔๕.๓๔	๙๙๐.๒๖
ค่ากำลังไฟและแสงสว่าง	๑๓.๑๑	๒๖.๒๑	๐.๕๑	๒๑.๓๓	๖๑.๑๖
ค่าเช่าอาคาร	๑๕.๘๐	๓๑.๕๔	๐.๖๒	๒๕.๗๑	๗๓.๖๗
ค่าใช้จ่ายของภารโรง	๑๕๒.๑๘	๓๐๔.๓๘	๕.๘๗	๒๔๗.๖๘	๗๑๐.๑๑
ค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	-	-	-	-	-
รวมทั้งหมด	๑,๗๓๕.๕๖	๓,๔๗๑.๑๐	๖๘.๐๖	๒,๘๒๘.๕๕	๘,๐๘๓.๒๗
จำนวนผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ต้นทุนการจำหน่ายต่อหน่วย	๓๔.๐๓	๓๔.๐๓	๓๔.๐๓	๓๔.๐๓	๓๔.๐๓

สำหรับรายละเอียดในการจัดสรรค่าใช้จ่ายทั้ง ๔ ประเภทของร้านค้าเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ จากงานฝึกมีดังต่อไปนี้

๑. ค่าตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชี หมายถึง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา เงินช่วยเหลือบุตร เงินช่วยการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายของผู้ช่วยผู้อำนวยการ ค่าใช้จ่ายของหัวหน้าฝ่ายธุรการและแผนกการบัญชีและบุคคลากร หลักเกณฑ์ในการจัดสรรจะใช้ปริมาณขาย (หน่วยขาย) ของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสิ่งจ้าง เป็นเกณฑ์ เพราะปริมาณขายมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดในการที่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายด้านนี้

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๔)

คำตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชี

เงิน เดือนและค่าจ้าง	๕๔,๐๕๐.๐๐
ค่าล่วง เวลา	๒,๑๕๐.๐๐
เงินช่วยเหลือบุตร	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	-
เงินค่ารักษาพยาบาล	๖๑๕.๕๕
ค่าใช้จ่ายของผู้ช่วยผู้อำนวยการ	๓,๗๑๕.๙๒
ค่าใช้จ่ายของหัวหน้าฝ่ายธุรการและ แผนกการบัญชีและบุคคลากร	<u>๘,๖๙๗.๕๐</u> = ๖๙,๓๐๘.๙๗ บาท

ปริมาณการขายทั้งหมด

ปริมาณขายผลิตภัณฑ์จากงานฝึก	๒,๔๐๒
ปริมาณขายผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง	<u>๓๐๑</u> = ๒,๗๐๓ ชิ้น

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรคำตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชีให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง โดยใช้ปริมาณขายของผลิตภัณฑ์แต่ละกลุ่มเป็นเกณฑ์

$$\begin{aligned} \text{คำตอบแทนที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ} &= \frac{๒,๔๐๒ \times ๖๙,๓๐๘.๙๗}{๒,๗๐๓} = ๖๑,๕๕๐.๘๘ \text{ บาท} \\ \text{คำตอบแทนที่งานสั่งจ้างทั้งหมด} &= \frac{๓๐๑ \times ๖๙,๓๐๘.๙๗}{๒,๗๐๓} = ๗,๗๑๘.๐๙ \text{ บาท} \\ &\text{ได้รับ} \end{aligned}$$

๒) จัดสรรคำตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชีที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น ม.ศ.๖ (จำนวน ๒๓๘ หน่วย) ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{คำตอบแทนที่งานฝึกประเภท} &= \frac{๒๓๘ \times ๖๑,๕๕๐.๘๘}{๒,๔๐๒} = ๖,๑๐๒.๖๘ \text{ บาท} \\ \text{รองเท้าของชั้น ม.ศ.๖ ได้รับ} & \end{aligned}$$

(๓๔) ทะเบียนรับจ่ายเงินบำรุงการศึกษาของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, รายงาน ภ.ง.ด.

๑ (พิเศษ) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปี ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ตาราง ข. หน้า ๑๕, ตาราง ค. หน้า ๒๔

๓) จัดสรรค่าตอบแทนที่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับให้แก่รองเท้าแต่ละประเภท ตามปริมาณการขายของแต่ละประเภทดังนี้

ตาราง ฉ.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของเจ้าหน้าที่ร้านค้าเข้า เป็นต้นทุนการจำหน่ายรองเท้าของชั้น มศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าใช้จ่ายที่ได้รับ	๑,๓๐๗.๗๒	๒,๖๑๕.๕๓	๕๑.๒๘	๒,๑๒๘.๒๕	๖,๑๐๒.๖๘
ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔

๒. ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงานของร้านค้า หมายถึง ค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้สำนักงาน ซึ่งจะต้องเสื่อมค่าไปตามกาลเวลาใช้สอย ค่าใช้จ่ายเหล่านี้แม้จะมีได้จ่ายเป็นตัวเลขจริง ๆ ก็ควรจะต้องนำมาคิดเป็นต้นทุนในสารจำหน่ายด้วย โดยใช้ปริมาณขาย (หน่วยขาย) ของผลิตภัณฑ์จากงานฝากและงานสั่งจ้างเป็นเกณฑ์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๔)

มูลค่าเครื่องใช้สำนักงานของร้านค้า	๕,๘๐๘ บาท
อัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี	๑๐ %
ปริมาณขายทั้งหมด	๒,๓๐๓ ชิ้น
- ปริมาณขายของงานฝาก	๒,๔๐๒ ชิ้น
- ปริมาณขายของงานสั่งจ้าง	๓๐๑ ชิ้น

วิธีคำนวณ

๑) คำนวณค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้สำนักงานใน ๑ ปี

$$= \frac{๕,๘๐๘ \times ๑๐}{๑๐๐} = ๕๘๐.๘๐ \text{ บาท}$$

(๓๕) ทะเบียนทรัพย์สินของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปี ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

- ๒) จัดสรรค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้สำนักงานจำนวน ๔๘๐.๘๐ บาท ให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานส่งจ้าง โดยใช้ปริมาณขายเป็นเกณฑ์

$$\text{ค่าเสื่อมราคาทำงานฝึกทั้งหมดได้รับ} = \frac{๔๘๐.๘๐ \times ๒,๔๐๒}{๒,๗๐๓} = ๔๗๑.๕๘ \text{ บาท}$$

$$\text{ค่าเสื่อมราคาทำงานส่งจ้างทั้งหมดได้รับ} = \frac{๔๘๐.๘๐ \times ๓๐๑}{๒,๗๐๓} = ๑๐๘.๒๒ \text{ บาท}$$

- ๓) จัดสรรค่าเสื่อมราคาของเครื่องใช้สำนักงานที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกได้รับ จำนวน ๔๗๑.๕๘ บาท ให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ (จำนวน ๒๓๘ หน่วย) ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาทำงานฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ} = \frac{๔๗๑.๕๘ \times ๒๓๘}{๒,๔๐๒} = ๔๖.๓๖ \text{ บาท}$$

- ๔) จัดสรรค่าเสื่อมราคาที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ ให้แก่รองเท้าแต่ละประเภท ตามปริมาณการขาย ดังนี้

ตาราง ฉ.๒ การจัดสรรค่าเสื่อมราคาเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของรองเท้าชั้น มศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมด	๑๘.๕๐	๓๗.๐๑	๐.๗๓	๓๐.๑๒	๘๖.๓๖
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖

๓. ค่าวัสดุสำนักงาน หมายถึง ค่าดินสอ ปากกา ยางลบ แบบฟอร์มต่าง ๆ ก่องและถุงใส่ผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะต้องจัดสรรเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานส่งจ้าง โดยใช้ปริมาณการขาย (หน่วยขาย) เป็นเกณฑ์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๖)

$$\text{ค่าใช้จ่ายด้านวัสดุสำนักงาน} = ๘๕๐.๒๐ \text{ บาท}$$

(๓๖) ตาราง ค. หน้า ๒๔ , ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานส่งจ้าง ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

ปริมาณขายทั้งหมด	๒,๗๐๓	ขึ้น
ปริมาณขายของงานฝึก	๒,๔๐๒	ขึ้น
ปริมาณขายของงานสั่งจ้าง	๓๐๑	ขึ้น

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรค่าวัสดุสำนักงานให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง ตามปริมาณขายของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท ดังนี้

$$\text{ค่าวัสดุสำนักงานที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ} = \frac{๘๕๐.๒๐ \times ๒,๔๐๒}{๒,๗๐๓} = ๗๕๕.๕๒ \text{ บาท}$$

$$\text{ค่าวัสดุสำนักงานที่งานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} = \frac{๘๕๐.๒๐ \times ๓๐๑}{๒,๗๐๓} = ๙๔.๖๘ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกทั้งหมดได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ (จำนวน ๒๓๔ หน่วย)

$$\text{ค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ} = \frac{๗๕๕.๕๒ \times ๒๓๔}{๒,๔๐๒} = ๗๔.๘๖ \text{ บาท}$$

๓) จัดสรรค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ ให้แก่ ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดตามปริมาณการขาย

ตาราง ฉ.๓ การจัดสรรค่าวัสดุสำนักงาน เข้า เป็นต้นทุนการจำหน่ายรองเท้าของชั้น มศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขาย	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าใช้จ่ายทั้งหมด	๑๖.๐๔	๓๒.๐๘	๐.๖๓	๒๖.๑๑	๗๔.๘๖
ค่าใช้จ่ายต่อหน่วย	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑

๔. ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ หมายถึงค่าใช้จ่ายที่ร้านค้าได้รับจัดสรรมาจากแผนกพัสดุ เนื่องจากการใช้บริการของแผนกพัสดุ ค่าใช้จ่ายจำนวนนี้จะต้องจัดสรร เข้า เป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง โดยใช้ปริมาณการขาย (หน่วยขาย) ของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท เป็นเกณฑ์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๗)

ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่จัดสรรให้ร้านค้า

จากการใช้บริการ เบิกจ่ายสินค้าสำเร็จรูป ๑๐,๔๗๔.๗๗ บาท

จากการใช้บริการ เบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง ๒๗๑.๘๑ บาท

๑๑,๒๔๖.๕๘ บาท

ปริมาณการขายทั้งหมด

ปริมาณการขายของงานฝึก ๒,๔๐๒ ชิ้น

ปริมาณการขายของงานสั่งจ้าง ๓๐๑ ชิ้น

๒,๗๐๓ ชิ้น

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ร้านค้าได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง ตามปริมาณการขายดังนี้

ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ = $\frac{๑๑,๒๔๖.๕๘ \times ๒,๔๐๒}{๒,๗๐๓}$

= ๔,๘๘๔.๑๘ บาท

ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่งานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ = $\frac{๑๑,๒๔๖.๕๘ \times ๓๐๑}{๒,๗๐๓}$

= ๑,๒๕๒.๓๘ บาท

๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกทั้งหมดได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้า ของชั้น มศ.๖ (จำนวน ๒๓๘ หน่วย)

(๓๗) สมุดบัญชีคุมยอดสินค้าสำเร็จรูปและวัสดุสิ้นเปลืองของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘ , ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงาน} &= \frac{๔,๔๔๔.๑๔ \times ๒๓๔}{๒,๔๐๒} \\ \text{ฝึกประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ} &= ๔๔๐.๒๖ \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

๓) จัดสรรค่าใช้จ่ายที่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์รองเท้าประเภทต่าง ๆ ตามปริมาณขาย

ตาราง ฉ.๔ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายรองเท้าของชั้น มศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าใช้จ่ายแผนกพัสดุทั้งหมด	๒๑๒.๒๐	๔๒๔.๔๐	๘.๓๒	๓๔๕.๓๔	๔๔๐.๒๖
ค่าใช้จ่ายแผนกพัสดุดต่อหน่วย	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖

๕. ค่าไฟฟ้า หมายถึงค่ากำลังไฟฟ้าและแสงสว่างที่ร้านค้าได้รับ จัดสรรมาเป็นค่าใช้จ่ายของร้านค้า ค่าใช้จ่ายจำนวนนี้จะต้องจัดสรรให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง ตามปริมาณขาย (หน่วยขาย)

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๘)

$$\begin{aligned} \text{ค่าไฟฟ้าที่ได้รับจัดสรร} &= ๖๔๔.๕๔ \quad \text{บาท} \\ \text{ปริมาณขายทั้งหมด} & \\ \text{ปริมาณขายของงานฝึก} &= ๒,๔๐๒ \\ \text{ปริมาณขายของงานสั่งจ้าง} &= ๓๐๑ \\ &= ๒,๗๐๓ \quad \text{ชิ้น} \end{aligned}$$

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรค่าไฟฟ้าให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างตามปริมาณขายของผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท

(๓๘) ตาราง ข. หน้า ๑๕, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานสั่งจ้าง ของวิทยาลัยเขต ๔ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

$$\begin{aligned} \text{ค่าไฟฟ้าที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ} &= \frac{644.44 \times 2,402}{2,703} = 617.24 \text{ บาท} \\ \text{ค่าไฟฟ้าที่งานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} &= \frac{644.44 \times 309}{2,703} = 77.34 \text{ บาท} \end{aligned}$$

๒) จัดสรรค่าไฟฟ้าที่ผลิตภณช์จากงานฝึกทั้งหมดได้รับ ให้แก่ผลิตภณช์ประ เภทรอง เเท้าของชั้น มศ.๖ (จำนวน ๒๓๘ หน่วย)

$$\text{ค่าไฟฟ้าที่ผลิตภณช์จากงานฝึกประ เภท} = \frac{617.24 \times 238}{2,402} = 61.96 \text{ บาท}$$

รองเเท้าชั้น มศ.๖ ได้รับ

๓) จัดสรรค่าไฟฟ้าที่ผลิตภณช์ประ เภทรอง เเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับให้แก่รอง เเท้าแต่ละภคิต ตามปริมาณขาย

ตาราง ฉ.๕ การจัดสรรค่าไฟฟ้าเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของรอง เเท้า ชั้น มศ.๖

	รอง เเท้าักเรียนหญิง	รอง เเท้าักคชชู	รอง เเท้าสตรี	รอง เเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าไฟฟ้าทั้งหมด	๑๓.๑๑	๒๖.๒๑	๐.๕๑	๒๑.๓๓	๖๑.๑๖
ค่าไฟฟ้าต่อหน่วย	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖

๖. ค่าเช่าอาคาร หมายถึง ค่าเช่าสถานที่ของวิทยาลัยเขต ๕ ซึ่งร้านค้าได้รับการจัดสรร ค่าใช้จ่าย ประ เภทนี้ตามขนาดพื้นที่ของร้านค้า ค่าใช้จ่ายจำนวนนี้จะต้องนำมาจัดสรรให้แก่ผลิตภณช์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง ตามปริมาณขาย (หน่วยขาย)

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๓๔)

ค่าเช่าที่ร้านค้าได้รับจัดสรร ๘๓๗.๒๐ บาท

ปริมาณขายทั้งหมด

ปริมาณขายของผลิตภณช์จากงานฝึก ๒,๔๐๒

ปริมาณขายของผลิตภณช์จากงานสั่งจ้าง ๓๐๑ ๒,๗๐๓ ชั้น

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรค่าเช่าให้แก่ผลิตภณช์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างตาม ปริมาณการขาย (หน่วยขาย)

(๓๔) ตาราง ข. หน้า ๑๕, ทะเบียนวัสดุสำ เร็จรูปประ เภทงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

$$\begin{aligned} \text{ค่าเช่าอาคารที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ} &= \frac{๔๓๗.๒๐ \times ๒,๔๐๒}{๒,๗๐๓} = ๗๔๓.๕๗ \text{ บาท} \\ \text{ค่าเช่าอาคารที่งานสั่งจ้างทั้งหมด} &= \frac{๔๓๗.๒๐ \times ๓๐๑}{๒,๗๐๓} = ๔๓.๒๓ \text{ บาท} \\ \text{ได้รับ} & \end{aligned}$$

๒) จัดสรรค่าเช่าอาคารที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกทั้งหมดได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์ประ เภทรอง เท้า ของชั้น มศ.๖. (จำนวน ๒๓๘ หน่วย)

$$\text{ค่าเช่าอาคารที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก} = \frac{๗๔๓.๕๗ \times ๒๓๘}{๒,๔๐๒} = ๗๓.๗๒ \text{ บาท}$$

ประเภทรองเท้าของชั้นมศ.๖ ได้รับ

๓) จัดสรรค่าเช่าอาคารที่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ ให้แก่รอง เท้า แต่ละชนิดตามปริมาณขาย

ตาราง ฉ.๖ การจัดสรรค่าเช่าอาคารเช่า เป็นต้นทุนการจำหน่ายรองเท้าของชั้น มศ.๖

	รอง เท้า นักเรียนหญิง	รอง เท้า คัดชู	รอง เท้า สตรี	รอง เท้า สาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าเช่าอาคารทั้งหมด	๑๕.๘๐	๓๑.๕๕	๐.๖๒	๒๕.๗๑	๗๓.๗๒
ค่าเช่าอาคารต่อหน่วย	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑

๗. ค่าใช้จ่ายของภาระโรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งที่ร้านค้าได้รับจัดสรรมาจากค่าใช้จ่ายของภาระโรงทั้งหมด อันเนื่องมาจากการให้บริการของภาระโรง ค่าใช้จ่ายจำนวนนี้จะต้องนำมาจัดสรรให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างตามปริมาณขาย (หน่วยขาย)

- ข้อมูลในการจัดสรร (๔๐)

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ร้านค้าได้รับจัดสรร} &= ๘,๐๖๖.๑๖ \text{ บาท} \\ \text{ปริมาณขายทั้งหมด} & \end{aligned}$$

$$\text{ปริมาณขายของผลิตภัณฑ์จากงานฝึก} \quad ๒,๔๐๒$$

$$\text{ปริมาณขายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง} \quad ๓๐๑ = ๒,๗๐๓ \text{ ชิ้น}$$

(๔๐) ตาราง ค. หน้า ๒๔, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานฝึกและงานสั่งจ้างของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

- วิธีการคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายของภาระโรงให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างตามปริมาณขาย

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่งานฝึกทั้งหมดได้รับ} &= \frac{๘,๐๖๖.๑๖ \times ๒,๔๐๒}{๒,๗๐๓} \\ &= ๗,๑๖๗.๖๓ \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่งานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} &= \frac{๘,๐๖๖.๑๖ \times ๓๐๑}{๒,๗๐๓} \\ &= ๘๘๘.๕๓ \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกได้รับทั้งหมดให้แก่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ (จำนวน ๒๓๘ หน่วย)

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายภาระโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึกประเภทรองเท้าชั้น มศ.๖ ได้รับ} &= \frac{๗,๑๖๗.๖๓ \times ๒๓๘}{๒,๔๐๒} \\ &= ๗๑๐.๒๓ \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

๓) จัดสรรค่าใช้จ่ายที่ผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าของชั้น มศ.๖ ได้รับ ให้แก่รองเท้าแต่ละชนิด ตามปริมาณขาย

ตาราง ฉ.๗ การจัดสรรค่าใช้จ่ายภาระโรง เข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของรองเท้าชั้น มศ.๖

	รองเท้านักเรียนหญิง	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	รองเท้าสาน	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๕๑	๑๐๒	๒	๘๓	๒๓๘
ค่าใช้จ่ายของภาระโรงทั้งหมด	๑๕๒.๑๘	๓๐๔.๓๘	๕.๘๗	๒๔๗.๖๘	๗๑๐.๒๓
ค่าใช้จ่ายของภาระโรงต่อหน่วย	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘

๘. ค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งที่ร้านค้าได้รับจัดสรรมาจากค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ เนื่องจากการใช้บริการของพนักงานขับรถยนต์ ค่าใช้จ่ายจำนวนนี้จะต้องนำมาจัดสรรให้แก่ผลิตภัณฑ์ที่ร้านค้าจำหน่าย ตามปริมาณขาย (หน่วยขาย) แต่จากขั้นตอนการปฏิบัติงานของร้านค้าดังที่กล่าวไว้แล้วข้างต้น ทำให้ทราบว่าผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างเท่านั้นที่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายประเภทนี้ เพราะฉะนั้นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานขับรถยนต์ทั้งหมดที่ร้านค้าได้รับ จำนวน ๑,๒๒๔.๓๒ บาท จึงถือเป็นค่าใช้จ่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งสิ้น

๔. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ หมายถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้แก่ ค่าน้ำมัน ค่าอีดนิต และค่าซ่อมแซม ค่าใช้จ่ายเหล่านี้ร้านค้าได้รับจัดสรรมา เนื่องจากใช้บริการด้านรถยนต์ และจะต้องนำมาจัดสรรให้เป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้างที่ร้านค้าจำหน่ายตามปริมาณขาย (หน่วยขาย) แต่จากขั้นตอนการปฏิบัติงานของร้านค้าที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ทำให้ทราบว่าค่าใช้จ่ายประเภทนี้เกิดขึ้นจากผลิตภัณฑ์ของงานสั่งจ้างเท่านั้น เพราะฉะนั้นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ทั้งหมดที่ร้านค้าได้รับจำนวน ๑,๕๑๘.๕๑ บาท จึงถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งสิ้น

การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

เนื่องจากผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างมีหลายประเภท แต่ในวิทยานิพนธ์ฉบับนี้จะแสดงวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายทั้ง ๔ ประเภท เข้าเป็นต้นทุนในการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง เฉพาะที่เก็บข้อมูลได้ครบถ้วน คือ ปกโฉนด รองเท้าคัทชู รองเท้าสตรี และเข็มขัด สำหรับการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ก็ใช้วิธีการเช่นเดียวกัน

ตาราง ข. สรุปการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
ค่าใช้จ่ายพนักงานขายและบันทึกบัญชี	๑,๘๘๗.๔๗	๒,๖๑๕.๕๕	๕๑.๒๘	๒๕.๖๔	๔,๕๘๙.๘๓
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	๒๖.๘๘	๓๖.๐๕	๐.๗๓	๐.๓๖	๖๕.๐๑
ค่าวัสดุสำนักงาน	๒๓.๒๘	๓๒.๐๘	๐.๖๓	๐.๓๑	๕๖.๓๐
ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ	๓๐๗.๙๐	๔๒๔.๕๐	๘.๓๒	๔.๑๖	๗๔๔.๗๘
ค่ากำลังไฟและแสงสว่าง	๑๙.๐๒	๒๖.๒๑	๐.๕๑	๐.๒๖	๔๖.๐๐
ค่าเช่าอาคาร	๒๒.๙๒	๓๑.๕๙	๐.๖๒	๐.๓๑	๕๕.๔๔
ค่าใช้จ่ายของภาระโรง	๒๒๐.๘๓	๓๐๔.๓๘	๕.๙๗	๒.๙๘	๕๓๔.๑๖
ค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์	๓๐๐.๙๙	๔๑๔.๘๘	๘.๑๓	๔.๐๗	๗๒๘.๐๗
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	๓๗๓.๓๒	๕๑๔.๕๘	๑๐.๐๙	๕.๐๔	๙๐๓.๐๓
รวมทั้งหมด	๓,๑๙๒.๖๑	๔,๔๐๐.๖๐	๘๖.๒๘	๔๓.๑๓	๗,๗๒๒.๖๒
จำนวนผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ต้นทุนทั้งหมดต่อหน่วย	๔๓.๑๔	๔๓.๑๔	๔๓.๑๔	๔๓.๑๔	๔๓.๑๔

รายละเอียดในการจัดสรรค่าใช้จ่ายทั้ง ๔ ประเภท ของร้านค้าเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง มีดังต่อไปนี้

๑. ค่าตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชี

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร^(๔๑)

ค่าใช้จ่ายของพนักงานขายและบันทึกบัญชีที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้งหมดได้รับ ๗,๗๑๘.๐๘

บาท

	ปริมาณขายของผลิตภัณฑ์งานสิ่งจ้างที่ขายได้						
	ปกโฉนด	รองเท้าคีตชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม	อื่นๆ	รวม
ปริมาณขาย	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙	๑๒๒	๓๐๑

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชีที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้งหมดได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างเฉพาะ ปกโฉนด รองเท้าชู รองเท้าสตรี เข็มขัด ตามปริมาณขาย

$$\begin{aligned} \text{ค่าตอบแทนของพนักงานขายและบันทึกบัญชี} &= \frac{๑๗๙ \times ๗,๗๑๘.๐๘}{๓๐๑} \\ \text{ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ} &= ๔,๕๘๙.๘๓ \text{ บาท} \end{aligned}$$

๒) จัดสรรค่าตอบแทนที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ชนิดได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดตามปริมาณการขาย

ตาราง ข.๑ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของเจ้าหน้าที่ร้านค้าเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคีตชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าใช้จ่ายพนักงานขายทั้งหมด	๑,๘๘๗.๕๗	๒,๖๑๕.๕๔	๕๑.๒๘	๒๕.๖๔	๔,๕๘๙.๘๓
ค่าใช้จ่ายพนักงานขายต่อหน่วย	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔	๒๕.๖๔

(๔๑) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียนเปิดสมุดดิบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสิ่งจ้าง ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสิ่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

๒. ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงานของร้านค้า

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๒)

ค่าเสื่อมราคา เครื่องใช้สำนักงานของร้านค้าที่ผลิตภัณฑ์ ๑๐๔.๓๒ บาท

จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าเสื่อมราคาที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดที่ได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ทั้ง ๔ ประเภท ตามปริมาณขาย

$$\text{ค่าเสื่อมราคาที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง} = \frac{๑๐๔.๓๒ \times ๑๗๔}{๓๐๑} = ๖๔.๐๑ \text{ บาท}$$

ทั้ง ๔ ประเภทได้รับ

๒) จัดสรรค่าเสื่อมราคาที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทเหล่านั้น ตามปริมาณการขาย

ตาราง ข.๒ การจัดสรรค่าเสื่อมราคาเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉมด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมด	๒๖.๘๘	๓๗.๐๔	๐.๗๓	๐.๓๖	๖๔.๐๑
ค่าเสื่อมราคาต่อหน่วย	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖	๐.๓๖

ศูนย์วิทยพัทยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

(๔๒) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียนเบิกวัสดุดิบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสั่งจ้างของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสั่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

๓. ค่าวัสดุสำนักงาน

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๓)

ค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑจากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ๔๔.๖๘ บาท

- วิธีการคำนวณ

- ๑) จัดสรรค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑจากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑจากงานทั้ง ๔ ประเภท ตามปริมาณขาย

$$\text{ค่าวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑจากงานสั่งจ้าง} = \frac{๔๔.๖๘ \times ๑๗๔}{๓๐๑} = ๕๖.๓๐ \text{ บาท}$$

ทั้ง ๔ ประเภทได้รับ

- ๒) จัดสรรวัสดุสำนักงานที่ผลิตภัณฑจากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภท ได้รับให้แก่ผลิตภัณฑแต่ละประเภทนั้น ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๓ การจัดสรรค่าวัสดุสำนักงาน เข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑจากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัชชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าวัสดุสำนักงานทั้งหมด	๒๓.๒๘	๓๒.๐๘	๐.๖๓	๐.๓๑	๕๖.๓๐
ค่าวัสดุสำนักงานต่อหน่วย	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

(๔๓) ตัวเลขจากหัว ข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑจากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียน เบิกวัดดูดิบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๔ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสั่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัยเขต ๔ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

๔. ค่าใช้จ่ายแผนกพัสดุ

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๔)

ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ = ๑,๒๕๒.๓๔ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ให้กับผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง ๔ ประเภท ตามปริมาณขาย

$$\text{ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} = \frac{๑,๒๕๒.๓๔ \times ๑๗๔}{๓๐๑} = ๗๔๔.๗๔ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทนั้น ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๔ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุ เข้า เป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าใช้จ่ายของแผนกพัสดุทั้งหมด	๓๐๗.๙๐	๔๒๔.๔๐	๘.๓๒	๔.๑๖	๗๔๔.๗๘
ค่าใช้จ่าย แผนกพัสดุต่อหน่วย	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖	๔.๑๖

๕. ค่าไฟฟ้า

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๕)

ค่ากำลังไฟและแสงสว่างที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ = ๗๗.๓๕ บาท

(๔๔) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียน

(๔๕) เบิกวัตถุดิบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสั่งจ้างของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘,

ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสั่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัย เขต ๕ ประจำปีการศึกษา

๒๕๑๘

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่ากำลังไฟและแสงสว่างที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ให้กับผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างเฉพาะ ๔ ประเภท ตามปริมาณการขาย

$$\text{ค่าไฟฟ้าที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} = \frac{๗๗.๓๕ \times ๑๗๙}{๓๐๑} = ๔๖.๐๐ \text{ บาท}$$

๒) จัดสรรค่าไฟฟ้าที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้แก่ผลิตกันซ์แต่ละประเภท เหล่านั้น ตามปริมาณการขาย

ตาราง ข.๕ การจัดสรรค่าไฟฟ้าเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโณด	รองเท้าคัสชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าไฟฟ้าทั้งหมด	๑๙.๐๒	๒๖.๒๑	๐.๕๑	๐.๒๖	๔๖.๐๐
ค่าไฟฟ้าต่อหน่วย	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖	๐.๒๖

๖. ค่าเช่าอาคาร

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๖)

ค่าเช่าที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ๔๓.๒๓ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าเช่าที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ ให้กับผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภท ตามปริมาณการขาย

$$\text{ค่าเช่าที่ผลิตกันซ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับ} = \frac{๔๓.๒๓ \times ๑๗๙}{๓๐๑} = ๕๕.๔๔ \text{ บาท}$$

(๔๖) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตกันซ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียนเบิกวัสดุดิบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสั่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

๒) จัดสรรค่าเช่าที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้กับผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทเหล่านั้น ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๖ การจัดสรรค่าเช่าอาคาร เข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัชชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าเช่าอาคารทั้งหมด	๒๒.๗๒	๓๑.๕๙	๐.๖๒	๐.๓๑	๕๕.๒๔
ค่าเช่าอาคารต่อหน่วย	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑	๐.๓๑

๗. ค่าใช้จ่ายของภาระโรง

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๗)

ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้งหมดได้รับ = ๔๔๔.๒๓ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้งหมดได้รับให้กับผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างเฉพาะ ๔ ประเภท ตามปริมาณการขาย

$$\text{ค่าใช้จ่ายของภาระโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ประเภท} = \frac{๔๔๔.๒๓ \times ๑๗๙}{๓๐๑} = ๕๓๔.๖๖ \text{ บาท}$$

ศูนย์วิทยุทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

(๔๗) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียนวัดดุธิบและนำเสนอส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสิ่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๔, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสิ่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๔

๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายการโรงที่ผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้กับผลิตภัณฑ์แต่ละประเภทเหล่านั้น ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๗ การจัดสรรค่าใช้จ่ายการโรงเข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง

	ปกโฉนค	รองเท้าคัตชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าใช้จ่ายการโรงทั้งหมด	๒๒๐.๘๓	๓๐๔.๓๘	๕.๙๗	๒.๙๘	๕๓๔.๑๖
ค่าใช้จ่ายการโรงต่อหน่วย	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘	๒.๙๘

๘. ค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๘)

ค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ที่ร้านค้าได้รับ

๑,๒๒๔.๓๒ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ที่ร้านค้าได้รับให้กับผลิตภัณฑ์จากงานสิ่งจ้าง ทั้ง ๔ ประเภท ตามปริมาณการขาย

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานขับรถยนต์ที่ผลิตภัณฑ์

= $\frac{๑,๒๒๔.๓๒ \times ๑๗๙}{๓๐๑}$

จากงานสิ่งจ้างทั้ง ๔ ประเภท ได้รับ

= ๗๒๘.๐๘ บาท

ศูนย์วิทยุทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

(๔๘) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียนเบิกวัดฤดูใบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสิ่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘, ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสิ่งจ้าง (หมายเลข ๑๖) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘

- ๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ที่ผลิตภัณฑ์ทั้ง ๔ ประเภท ได้รับ ให้กับผลิตภัณฑ์
แต่ละชนิด ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๘ การจัดสรรค่าใช้จ่ายของพนักงานขับรถยนต์ เข้า เป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงาน
สั่งจ้าง

	ปกโฉนด	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เข็มขัด	รวม
จำนวนหน่วยที่ขาย	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าใช้จ่ายพนักงานขับรถ	๓๐๐.๕๕	๔๑๔.๘๘	๘.๑๓	๔.๐๗	๗๒๘.๐๓
ค่าใช้จ่ายพนักงานต่อหน่วย	๔.๐๗	๔.๐๗	๔.๐๓	๔.๐๗	๔.๐๗

๘. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์

- ข้อมูลที่ใช้จัดสรร (๔๕)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ทั้งหมดที่ร้านค้าได้รับ = ๑,๕๑๘.๕๑ บาท

- วิธีคำนวณ

๑) จัดสรรค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้งหมดได้รับให้แก่ผลิตภัณฑ์

จากงานสั่งจ้าง ๔ ประเภท ตามปริมาณการขาย

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ที่ผลิตภัณฑ์ = $\frac{๑,๕๑๘.๕๑ \times ๑๗๙}{๓๐๑} = ๘๐๓.๐๓$ บาท
จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

- (๔๕) ตัวเลขจากหัวข้อ "การจัดสรรต้นทุนการจำหน่ายให้แก่ผลิตภัณฑ์จากงานฝึก" หน้า ๖๒-๗๓, สมุดทะเบียน
เบิกชุดฤดูใบและนำส่งสินค้าสำเร็จรูปของงานสั่งจ้างของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา ๒๕๑๘,
ทะเบียนวัสดุสำเร็จรูปประเภทงานสั่งจ้าง (หมายเลข ๑๓) ของวิทยาลัยเขต ๕ ประจำปีการศึกษา
๒๕๑๘

๒) จัดสรรค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ที่ผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้างทั้ง ๔ ประเภทได้รับ ให้แก่ผลิตภัณฑ์แต่ละประเภท ตามปริมาณขาย

ตาราง ข.๔ การจัดสรรค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์เข้าเป็นต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานสั่งจ้าง

	ปกโฉมค	รองเท้าคัทชู	รองเท้าสตรี	เชิ้ต	รวม
จำนวนหน่วยที่ขายได้	๗๔	๑๐๒	๒	๑	๑๗๙
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	๓๗๓.๓๒	๕๑๕.๕๘	๑๐.๐๕	๕.๐๕	๘๐๓.๐๓
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ต่อหน่วย	๕.๐๕	๕.๐๕	๕.๐๕	๕.๐๕	๕.๐๕

สรุป

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้างต้นจะเห็นได้ว่า วิทยาลัยเขต ๕ ไม่ได้นำต้นทุนการจำหน่ายมาคิดเป็นต้นทุนขายผลิตภัณฑ์ของทั้งงานฝึกและงานสั่งจ้าง ดังนั้น การตั้งราคาขายของผลิตภัณฑ์ทั้งสองประเภท จึงไม่มีข้อมูลด้านต้นทุนในการจำหน่ายมาประกอบการพิจารณาในการตั้งราคาขาย ซึ่งมีผลทำให้ราคาขายที่กำหนดขึ้นไม่เหมาะสม ดังนั้น วิทยาลัยฯ ควรที่จะนำต้นทุนการจำหน่ายมาคิดเป็นต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์เพื่อให้เป็นไปตามระบบบัญชีต้นทุนที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายข้างต้น เป็นการจัดสรรค่าใช้จ่ายจริง ซึ่งจะต้องกระทำหลังจากสิ้นงวดบัญชีแล้ว แต่ วิทยาลัยฯ ก็สามารถนำระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรและควบคุมต้นทุนการจำหน่ายได้ ทำให้สามารถประมาณต้นทุนการจำหน่ายเข้าเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ได้ก่อนจะทำการผลิต นั่นคือ วิทยาลัยฯ จะต้องทำการศึกษา ว่าค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายแต่ละด้าน ควรจะใช้หลักเกณฑ์ใดมาจัดสรรในอัตราเท่าใด โดยจะต้องคำนึงถึงต้นทุนในการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวกันในท้องตลาดด้วย

ข้อดีและข้อเสียในการนำระบบบัญชีต้นทุนมาใช้คิดต้นทุนการผลิตและต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์จากงานฝึกและงานสั่งจ้าง มีดังนี้คือ

ข้อดี

๑. ในขณะที่ยังไม่เริ่มผลิต ผู้บริหารสามารถทราบล่วงหน้าถึงต้นทุนการผลิตที่ใกล้เคียงความ

จริง

๒. วิทยาลัยฯสามารถตั้งราคาขายได้อย่างเหมาะสม โดยไม่ต้องรอให้ผลิตผลิตภัณฑ์จนเสร็จ โดยอาศัยต้นทุนมาตรฐาน หรือต้นทุนโดยประมาณ ของต้นทุนการผลิตและต้นทุนการจำหน่ายที่คิดคำนวณไว้เป็น ข้อมูลในการตั้งราคา

๓. เมื่อผลิตเสร็จ วิทยาลัยฯสามารถที่จะทราบต้นทุนการผลิตที่แท้จริง และเมื่อนำไปเปรียบเทียบกับต้นทุนมาตรฐานหรือต้นทุนโดยประมาณ ก็จะทราบผลต่างซึ่งจะทำให้ทราบถึงจุดที่ก่อให้เกิดกำไรหรือ ขอบการร้อง ซึ่งอาจจะปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา

๔. วิทยาลัยฯ มีข้อมูลการผลิตและการจำหน่ายที่แท้จริง เก็บไว้เป็นสถิติที่จะนำไปใช้อ้างอิง ในภายหน้า

ข้อเสีย

๑. วิทยาลัยฯจะต้องเสียค่าใช้จ่ายและเวลาในการทำการศึกษ วิเคราะห์หาหลักเกณฑ์ใน วิธีการจัดสรรและอัตราการจัดสรรที่เหมาะสม

๒. การคิดต้นทุนการผลิตและต้นทุนการจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ของวิทยาลัยฯ ตามระบบบัญชี ต้นทุน อาจจะทำให้ต้นทุนการผลิตและจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ที่คิดได้มีต้นทุนสูงกว่าต้นทุนของผลิตภัณฑ์ชนิดเดียวกัน ในท้องตลาด ทั้งนี้ เนื่องจากขั้นตอนในการดำเนินงานและขั้นตอนในการผลิตและจำหน่ายของวิทยาลัยฯ กับธุรกิจภายนอกแตกต่างกัน นอกจากนั้นฝีมือและความชำนาญยังมีผลทำให้ต้นทุนของผลิตภัณฑ์แตกต่างกันไปด้วย ทำให้ไม่สามารถใช้ข้อมูลด้านต้นทุนของผลิตภัณฑ์มา เป็นข้อมูลในการพิจารณาตั้งราคาขายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

