



บทที่ 4

### ต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี

การคำนวณต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรีจะใช้บัตรต้นทุนงานสั่งทำ (JOB COST SHEET) เป็นเครื่องมือช่วยในการบันทึกและวิเคราะห์ข้อมูล ทั้งนี้เพราะลักษณะการผลิตรองเท้าเพื่อการส่งออกนั้นเป็นการผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้า ซึ่งมีลักษณะแตกต่างกันในแต่ละงานหรือแต่ละรุ่น การผลิตรองเท้าเพื่อการส่งออกสามารถใช้วิธีการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ เพราะวิธีการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ เป็นวิธีการบัญชีที่ใช้ในกิจการที่ผลิตสินค้าหรืองานสั่งทำที่มีลักษณะแตกต่างกันในแต่ละงานหรือแต่ละรุ่น (BATCH, LOT) อย่างเห็นได้ชัด ปกติจะแยกงานแต่ละงานหรือแต่ละรุ่นออกจากกัน เพื่อสะดวกต่อการรวบรวมต้นทุนการผลิตของงานนั้น และเมื่อทำงานชิ้นใดเสร็จก็สามารถจะทราบได้ว่าต้นทุนการผลิตของงานชิ้นนั้นเป็นเท่าใด ลักษณะที่สำคัญของวิธีการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำสรุปได้ดังต่อไปนี้

1. มีการแยกงานหรือคำสั่งผลิตของงานต่าง ๆ ออกจากกันเป็นงาน ๆ เพราะสินค้าที่ผลิตได้จากงานชิ้นต่าง ๆ มีความแตกต่างกัน ทั้งในเรื่องการใช้วัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต

---

<sup>1</sup>ดวงมณี โภมารัตต์, การบัญชีต้นทุน (กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2532), หน้า 81-82

2. จัดทำงบหรือบัตรต้นทุนงาน (JOB COST SHEET) แยกตามงานต่างๆ โดยเฉพาะ  
 ทั้งนี้จะมีการกำหนดเลขที่ของบัตรต้นทุนงานต่าง ๆ ตามลำดับที่จะนำเข้ามาผลิตก่อนหลัง เมื่อเริ่ม  
 กระบวนการผลิตในงานใดจะบันทึกต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ลงในบัตรต้นทุนงานนั้น ๆ โดยเฉพาะ

3. แบบฟอร์มของบัตรต้นทุนงานอาจจะแตกต่างกันไปในแต่ละกิจการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับ  
 ลักษณะของผลิตภัณฑ์และเส้นทางในการผลิต ในกรณีที่เป็นผลิตภัณฑ์ที่ต้องผ่านการผลิตหลายแผนกจะ  
 รวบรวมและสะสมต้นทุนที่เกิดขึ้นตามแผนกที่ผลิตด้วย

4. ในกรณีที่กิจการผลิตงานหลาย ๆ งานหรือหลาย ๆ คำสั่งในเวลาเดียวกัน จะถือ  
 ว่าบัตรต้นทุนงานแต่ละใบเป็นบัญชีย่อยประกอบบัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ (WORK IN PROCESS  
 CONTROL ACCOUNT) ดังนั้นยอดรวมของต้นทุนการผลิตจากบัตรต้นทุนงานทุกใบจะต้องเท่ากับยอด  
 คงเหลือในบัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ

5. เมื่อกิจการผลิตงานใดเสร็จสิ้น จะนำบัตรต้นทุนประจำงานนั้นมาสรุปต้นทุนการผลิต  
 รวม และคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วย โดยนำจำนวนต้นทุนทั้งหมดหารด้วยจำนวนหน่วยที่ผลิตเสร็จ

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์หาต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรีวิเคราะห์จากการคำนวณหาต้นทุนจริง  
 ของรองเท้าหนังสตรีในแต่ละคำสั่งผลิตของแต่ละโรงงานแล้วนำมาหาค่าเฉลี่ย โดยใช้บัตรต้นทุน  
 งานสั่งทำ (ภาพที่ 12) เป็นเครื่องมือในการบันทึกข้อมูลของแต่ละงาน บัตรต้นทุนงานสั่งทำจะ  
 แยกรายละเอียดในการบันทึกออกเป็น 2 ส่วนคือ ส่วนที่ 1 และส่วนที่ 2

ส่วนที่ 1 ของบัตรต้นทุนงานสั่งทำจะประกอบด้วยรายละเอียดสำคัญ ๆ ดังต่อไปนี้

มาตรา 12

การขึ้นบัญชีทรัพย์สิน

ส่วน 1

ชื่อ _____	ชื่อ _____	เลข _____
ชื่อสกุล _____	เลขบัตรประชาชน _____	เลข _____
ชื่อของ _____		เลข _____

ส่วน 2

การขึ้นบัญชีทรัพย์สิน							ประเภท	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	
ที่	เลขที่	รายการ	ประเภท	มูลค่า	วันที่	มูลค่ารวม	ค่า	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	
							ทรัพย์สิน หนี้สิน อื่นๆ รวม ค่าใช้จ่าย					
รวม												
รวม												
รวม												

- ชื่องาน ส่วนนี้เป็นการบันทึกชื่อหรือชนิดของร่องเท้า เพื่อให้ทราบว่าเป็นร่องเท้าชนิดไหนและมีลักษณะอย่างไร

- จำนวนสิ่งผลิต การบันทึกจำนวนสิ่งผลิตเพื่อใช้คำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของร่องเท้า

- ขนาดร่องเท้า รายละเอียดส่วนนี้เป็นการบันทึกเกี่ยวกับขนาดของร่องเท้าว่าแต่ละขนาดมีจำนวนสิ่งผลิตเท่าไร

- เลขที่งาน การกำหนดเลขที่งานเพื่อใช้เรียกแทนชื่องานและทำให้สามารถค้นหาบัตรต้นทุนงานได้เร็วขึ้น ในกรณีที่ได้มีการจัดเก็บแบบเรียงลำดับไว้

- วันเริ่มผลิต

- วันผลิตเสร็จ การบันทึกวันผลิตเสร็จ เพื่อให้ทราบว่างานชุดนี้ใช้ระยะเวลาในการผลิตนานเท่าไร

ส่วนที่ 2 ของบัตรต้นทุนงานซึ่งทำเป็นรายละเอียดเกี่ยวกับการบันทึกปัจจัยการผลิตของร่องเท้าสำหรับแต่ละงาน โดยรายละเอียดจะแยกออกเป็น 3 ส่วนคือ

1. วัตถุดิบทางตรง
2. ค่าแรงทางตรง
3. ค่าใช้จ่ายการผลิต

1. วัตถุดิบทางตรง ส่วนนี้เป็นการบันทึกเกี่ยวกับรายการ ปริมาณ ราคาของวัตถุดิบที่เบิกใช้ในการผลิตร่องเท้าในแต่ละงาน โดยบันทึกจากใบเบิกวัตถุดิบ และคำนวณหาต้นทุนรวมของวัตถุดิบทางตรงโดยคำนวณได้จาก

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของงานเลขที่ ... = ผลบวกของวัตถุดิบทางตรงที่เบิกไปใช้ในการผลิตงานเลขที่ ...

และคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยด้วยโดยคำนวณได้จาก

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของงานเลขที่ } \dots = \frac{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของงานเลขที่ } \dots}{\text{จำนวนสิ่งผลิต}}$$

2. ค่าแรงทางตรง ส่วนนี้เป็นการบันทึกค่าแรงทางตรงในแต่ละงาน โดยบันทึกแยกออกเป็นแต่ละแผนกและคำนวณหาต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนกและต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วย

การเก็บข้อมูลในการคำนวณค่าแรงทางตรงจะเก็บข้อมูลเป็นรายบุคคล ข้อมูลที่เก็บเพื่อใช้ในการคำนวณค่าแรงทางตรงได้แก่ จำนวนคนงานในแต่ละแผนก ชั่วโมงการทำงานของแต่ละคน และอัตราค่าแรงต่อชั่วโมง การคำนวณหาค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนกคำนวณได้จากสูตรดังนี้

$$\text{ค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ } \dots = \text{ผลบวกของ (จำนวนคนงาน * ชั่วโมงการทำงาน * อัตราค่าแรง)}$$

เมื่อ จำนวนคนงาน หมายถึง จำนวนรวมของคนงานในแผนกที่มีชั่วโมงการทำงานและอัตราค่าแรงเท่ากัน และหมายรวมถึงคนงานแต่ละคนที่มีชั่วโมงการทำงานหรืออัตราค่าแรงแตกต่างจากคนงานอื่น

ชั่วโมงการทำงาน หมายถึง ชั่วโมงการทำงานของแต่ละคนในแผนกสำหรับงานเลขที่ ...

อัตราค่าแรง หมายถึง อัตราค่าแรงของแต่ละคนในแผนกต่อชั่วโมง

การคำนวณหาค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนก คำนวณได้จาก

ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... =

ค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ ...

จำนวนสิ่งผลิต

และการคำนวณหาต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วย คำนวณได้จากผลบวกของค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนก หรือ

ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... = ผลบวกของค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ...

3. ค่าใช้จ่ายการผลิต ส่วนนี้เป็นการบันทึกจำนวนค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับแต่ละงาน โดยบันทึกแยกออกเป็นแต่ละแผนกและคำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนกและค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยรวม

การคำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือ

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยตรง
2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยตรง ค่าใช้จ่ายการผลิตที่นำมาคำนวณ  
คิดเข้างานโดยตรงได้แก่ วัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อม ค่าใช้จ่ายการผลิตทั้ง 2 ประเภท  
นี้คิดเข้างานโดยตรงเนื่องจากได้มีการเก็บข้อมูลจากใบเบิกวัตถุดิบและจดบันทึกชั่วโมงแรงงานที่ใช้  
จริงสำหรับแต่ละงาน

1.1 วัตถุดิบทางอ้อม วัตถุดิบทางอ้อมได้แก่ กาว ค้าย เทปกั้นฉีก  
สติ๊กเกอร์ แกนดินทรง กล่อง และดิ่ง ค่าใช้จ่ายการผลิตประเภทวัตถุดิบทางอ้อมนี้จะคิดเข้างาน  
โดยตรงและจัดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกที่มีการนำวัตถุดิบทางอ้อมนี้ไปใช้ เช่น ลึงจัดเป็น  
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกหีบห่อ เป็นต้น การคำนวณวัตถุดิบทางอ้อมของแต่ละแผนกคำนวณดังนี้

วัตถุดิบทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... = ผลบวกของวัตถุดิบทางอ้อมที่แต่ละแผนกเบิกไป  
ใช้ในการผลิตงานเลขที่ ...

1.2 ค่าแรงทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อมได้แก่ ค่าแรงของหัวหน้าคนงาน  
ในแต่ละแผนกผลิต ค่าใช้จ่ายการผลิตประเภทค่าแรงทางอ้อมนี้จะคิดเข้างานโดยตรงและจัดเป็น  
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนก โดยค่าแรงของหัวหน้าคนงานแผนกผลิตใดจะจัดเป็นค่าใช้จ่าย  
การผลิตของแผนกผลิตนั้น ค่าแรงทางอ้อมคิดเข้างานโดยตรงของแต่ละแผนกคำนวณได้จากสูตรดังนี้

ค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... = ค่าแรง \* ชั่วโมงการทำงาน

240 ชั่วโมง

เมื่อ ค่าแรง หมายถึง เงินเดือนของหัวหน้าคนงานในแผนกต่อเดือน  
 ชั่วโมงการทำงาน หมายถึง ชั่วโมงการทำงานของหัวหน้าคนงานในแผนกสำหรับ  
 งานเลขที่ ...  
 240 ชั่วโมง หมายถึง ชั่วโมงการทำงานตลอดเดือนของหัวหน้าคนงานในแผนก  
 โดยคำนวณจากจำนวน 30 วันคูณกับ 8 ชั่วโมง

2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร ค่าใช้จ่ายการผลิตที่นำ  
 มาคำนวณคิดเข้างานโดยการจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนกที่เกิดขึ้นในเดือนที่ทำการผลิตสินค้า  
 ค่าใช้จ่ายการผลิตนี้ได้แก่

2.1 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ในการผลิตรองเท้าแผนกที่ต้องใช้เครื่อง  
 จักรมี 3 แผนกคือ แผนกเตรียมงาน หนึ่งหน้า และประกอบ การคำนวณค่าเสื่อมราคาเครื่อง  
 จักรของแต่ละแผนกใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง อายุการใช้งานของแต่ละเครื่อง  
 จักรมีกำหนด 5 ปี หรือ 60 เดือน ดังนั้นการคำนวณค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อเดือนของ  
 แต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

2.2 ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน การคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคาร  
 โรงงานของแต่ละแผนกใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง อายุการใช้งานของอาคาร  
 โรงงานมีกำหนด 20 ปี หรือ 240 เดือน การคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานต่อเดือน  
 ของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้



$$\text{ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าอาคารโรงงาน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{240 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

2.3 ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ การคำนวณค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกใช้วิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง อายุการใช้งานของเครื่องมือเครื่องใช้มีกำหนด 5 ปี หรือ 60 เดือน การคำนวณค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ต่อเดือนของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

2.4 ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักร การประกันภัยมีอายุการคุ้มครองทรัพย์สินที่ประกันไว้เป็นจำนวน 1 ปี ดังนั้นค่าเบี้ยประกันภัยที่ได้จ่ายไปนั้นเป็นค่าเบี้ยประกันภัยสำหรับระยะเวลา 1 ปี หรือ 12 เดือน การคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักรต่อเดือนของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรรวมทุกแผนก}}$$

2.5 ค่าเบี้ยประกันภัยอาคารโรงงาน ประกันภัยสำหรับระยะเวลา 1 ปี หรือ 12 เดือน การคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยอาคารโรงงานต่อเดือนของแต่ละแผนก คำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเบี้ยประกันภัยอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

2.6 ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้า ประกันภัยสำหรับระยะเวลา 1 ปี หรือ 12 เดือน การคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยสินค้าต่อเดือนของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้าของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือรวมทุกแผนก}}$$

2.7 ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงาน ประกันอุบัติเหตุสำหรับระยะเวลา 1 ปี หรือ 12 เดือน การคำนวณค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงานต่อเดือนของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{คนงานในแผนก}}{12 \text{ เดือน}}$$

2.8 ค่าไฟฟ้า ค่าไฟฟ้าที่นำมาคำนวณนี้เป็นค่าไฟฟ้ารวมทั้งโรงงานที่เกิดขึ้นภายในเดือนที่ทำการผลิตสินค้า เนื่องจากทางโรงงานไม่มีเครื่องวัดการใช้กระแสไฟฟ้า (มิเตอร์) ในแต่ละแผนก เพราะฉะนั้นการคำนวณค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกจะพิจารณาจากจำนวนกระแสไฟฟ้ารวมของเครื่องจักร (จำนวนแอมแปร์) ในแต่ละแผนกและชั่วโมงการใช้เครื่องจักร การคำนวณค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

ค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าไฟฟ้าประจำเดือน} * \text{จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก} * \text{ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร}}{\text{ผลบวกของ (จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก * ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร)}}$$

2.9 ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรประจำเดือน} * \text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมในแผนกตลอดเดือน}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมทุกแผนกตลอดเดือน}}$$

2.10 ค่าน้ำประปา ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ค่าน้ำประปาประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$$

2.11 ค่าวัสดุการ ค่าวัสดุการนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการให้วัสดุการแก่คนงานในด้านการมีรถรับ-ส่ง การคำนวณค่าวัสดุการของแต่ละแผนกคำนวณได้ดังนี้

$$\text{ค่าวัสดุการของแต่ละแผนกประจำเดือน} = \frac{\text{ค่าวัสดุการประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$$

2.12 ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงานของแต่ละแผนกจะเท่ากับยอดรวมประจำเดือนของวัสดุสิ้นเปลืองของแต่ละแผนกที่ได้มีการเบิกไปใช้

2.13 ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหารและบริการ ค่าใช้จ่ายนี้จะเกิดขึ้นที่ฝ่ายบริหารและบริการ เช่น เงินเดือนฝ่ายบริหารและบริการ ค่าใช้จ่ายยานยนต์ ค่าโทรศัพท์ ค่าเสื่อมราคาเครื่องตกแต่งโรงงาน ค่าเสื่อมราคายานพาหนะโรงงาน ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์โรงงาน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน

การคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกผลิตจะคำนวณโดยการนำเอาค่าใช้จ่ายของแผนกบริหารและบริการมาปันส่วนให้แก่แผนกผลิต โดยใช้วิธีการปันส่วนโดยตรง และใช้เกณฑ์จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน

สาเหตุของการใช้จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการปันส่วนคือ

1. อุตสาหกรรมการผลิตรองเท้าเป็นอุตสาหกรรมที่ต้องใช้แรงงานผลิตมากกว่าการใช้เครื่องจักร เพราะฉะนั้นคนงานจึงเป็นส่วนสำคัญสำหรับการผลิตรองเท้า

2. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากแผนกบริหารหรือแผนกบริการนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนในการผลิต เช่น แผนกออกแบบให้บริการเกี่ยวกับการกำหนดรูปแบบของรองเท้า แผนกบุคคลให้บริการเกี่ยวกับการรับสมัครงานของทุกแผนกผลิต แผนกบัญชีให้บริการในด้านการคิดค่าแรง เป็นต้น ดังนั้นค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะมีความสัมพันธ์โดยตรงกับคนงาน เพราะฉะนั้นแผนกผลิตที่มีจำนวนคนงานมากสมควรที่จะรับค่าใช้จ่ายการผลิตมากกว่าแผนกผลิตที่มีจำนวนคนน้อย และนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกผลิตที่คำนวณได้จากการปันส่วนมาจัดสรรคิดเข้างานโดยใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานรวมของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... ต่อชั่วโมงแรงงานของแต่ละแผนกรวมตลอดเดือน เช่น ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกหีบห่อของงานเลขที่ ...

เท่ากับ

ชั่วโมงแรงงานรวมของแผนกหีบห่อสำหรับงานเลขที่ ... \* ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกหีบห่อ

ชั่วโมงแรงงานของแผนกหีบห่อรวมตลอดเดือน

สาเหตุของการใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานเป็นเกณฑ์ในการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานเนื่องจาก

1. อุตสาหกรรมการผลิตรองเท้าเป็นอุตสาหกรรมที่ต้องใช้แรงงานผลิตมากกว่าการใช้เครื่องจักร ดังนั้นชั่วโมงแรงงานจึงมีความสัมพันธ์กับค่าใช้จ่ายการผลิตมากที่สุด
2. ค่าใช้จ่ายการผลิตรองเท้าส่วนมากจะเป็นค่าใช้จ่ายที่มีความสัมพันธ์กับระยะเวลา เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าไฟฟ้า ค่าเบี้ยประกัน เป็นต้น เพราะฉะนั้นงานตามคำสั่งผลิตใดใช้ระยะเวลามากหรือใช้ชั่วโมงแรงงานมากจึงสมควรรับค่าใช้จ่ายการผลิตมาก

เพราะฉะนั้นค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... จะเท่ากับผลบวกของ

วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม และค่าใช้จ่ายการผลิตที่คิดเข้างานโดยการจัดสรรตามชั่วโมง  
 แรงงานสำหรับงานเลขที่ ... และจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ...  
 มาคำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... โดยคำนวณได้จาก

ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... =

ค่าใช้จ่ายการผลิตในแผนกสำหรับงานเลขที่ ...

จำนวนสิ่งผลิต

การคำนวณหาค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยสำหรับงานเลขที่ ... คำนวณได้จาก  
 ผลบวกของค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... หรือ

ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยสำหรับงานเลขที่ ... = ผลบวกของค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วย  
 ของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ...

### ต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี

การคำนวณหาต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี จะแยกคำนวณต้นทุนออกเป็น 3 ส่วนคือ

- ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง
- ต้นทุนค่าแรงทางตรง
- ค่าใช้จ่ายการผลิต

รายละเอียดต้นทุนในแต่ละส่วนของแต่ละโรงงานเป็นดังต่อไปนี้

#### โรงงานที่ 1

##### ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

การคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบทางตรงคำนวณได้จาก

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของงานเลขที่ ... = ผลบวกของวัตถุดิบทางตรงที่เบิกไปใช้ในการผลิต  
งานเลขที่ ...

รายละเอียดวัตถุดิบทางตรงได้แสดงไว้ในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 8) การคำนวณหาต้นทุน  
วัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยคำนวณจาก





$$\begin{aligned}
 \text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= \frac{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงรวมของงานเลขที่ ...}}{\text{จำนวนสิ่งผลิต}} \\
 &= \frac{1,838,305}{15,000} \\
 &= 122.55 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

### ต้นทุนค่าแรงทางตรง

การคำนวณค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนกคำนวณได้จาก

$$\begin{aligned}
 \text{ค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ ...} &= \text{ผลบวกของ (จำนวนคนงาน * ชั่วโมงการทำงาน * อัตราค่าแรง)}
 \end{aligned}$$

เมื่อ จำนวนคนงาน หมายถึง จำนวนรวมของคนงานในแผนกที่มีชั่วโมงการทำงานและอัตราค่าแรงเท่ากัน และหมายรวมถึงคนงานแต่ละคนที่มีชั่วโมงการทำงานหรืออัตราค่าแรงแตกต่างจากคนงานอื่น

ชั่วโมงการทำงาน หมายถึง ชั่วโมงการทำงานของแต่ละคนในแผนกสำหรับงานเลขที่ ...

อัตราค่าแรง หมายถึง อัตราค่าแรงของแต่ละคนในแผนกต่อชั่วโมง

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผล	จำนวน คนงาน	ชั่วโมง การทำงาน	อัตราค่าแรง ต่อชั่วโมง	จำนวนเงิน ค่าแรงทางตรง
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
เตรียมงาน	11	24	11.250	2,970
	86	32	11.250	30,960
	10	32	11.875	3,800
				<u>37,730</u>
พนักงาน	18	24	11.250	4,860
	44	32	13.750	19,360
	8	32	15.000	3,840
	20	40	15.000	12,000
	2	32	15.625	1,000
	18	40	15.625	11,250
	7	40	16.250	4,550
			<u>56,860</u>	
ประกอบ	9	50	12.500	5,625
	42	50	17.500	36,750
	2	42	18.750	1,575
	30	50	18.750	28,125
			<u>72,075</u>	
ตกแต่ง	5	52	11.250	2,925
	9	52	12.500	5,850
	30	52	13.750	21,450
			<u>30,225</u>	
ทบทวน	1	44	11.250	495
	19	52	11.250	11,115
			<u>11,610</u>	

การคำนวณค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... คำนวณได้จาก

ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... =

ค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ ...

จำนวนสิ่งผลิต

ดังนั้นค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรงทางตรง	จำนวนสิ่งผลิต	ค่าแรงทางตรงต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	37,730	15,000	2.52
หนังหน้า	56,860	15,000	3.79
ประกอบ	72,075	15,000	4.81
ตกแต่ง	30,225	15,000	2.01
หีบห่อ	11,610	15,000	0.77

ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... = 2.52+3.79+4.81+2.01+0.77

= 13.90 บาท

และนำค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนก ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนกและ

ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสิ่งทำ (ตารางที่ 8)

ค่าใช้จ่ายการผลิต

การคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตแบ่งออกเป็น 2 ส่วนคือ

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยตรง
2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร

1. ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานโดยตรง ได้แก่ วัสดุคืบทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อม วัสดุคืบทางอ้อมแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... คำนวณได้ดังนี้

แผนก	รายการ	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
ผลิต		(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	กาว	5	975.00	<u>4,875</u>
หนังหน้า	ด้าย	9	91.67	<u>825</u>
ประกอบ	กาว	10	975.00	9,750
	เทปกั้นฉีก 3 มิลลิเมตร	164	38.50	6,314
	เทปกั้นฉีก 15 มิลลิเมตร	27	55.00	<u>1,485</u>
				<u>17,549</u>
ตกแต่ง	กาว	1	975.00	975
	สติ๊กเกอร์	15,000	0.60	9,000
	แกนคั่นทรง	15,000	0.45	6,750
	กล่อง	15,000	2.30	<u>34,500</u>
				<u>51,225</u>
หีบห่อ	ลึง	1,250	14.00	<u>17,500</u>

ค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... คำนวณได้จากสูตรดังนี้

$$\text{ค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ...} = \frac{\text{ค่าแรง} * \text{ชั่วโมงการทำงาน}}{240 \text{ ชั่วโมง}}$$

เมื่อ ค่าแรง หมายถึง เงินเดือนของหัวหน้าคนงานในแผนกต่อเดือน  
 ชั่วโมงการทำงาน หมายถึง ชั่วโมงการทำงานของหัวหน้าคนงานในแผนกสำหรับ  
 งานเลขที่ ...

ดังนั้นค่าแรงทางอ้อมของแต่ละแผนกเป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรง/240 (1)	ชั่วโมงการทำงาน (2)	ค่าแรงทางอ้อม (3=1*2)
เตรียมงาน	6,420/240	32	856
หนังหน้า	9,050/240	40	1,508
ประกอบ	10,250/240	50	2,135
ตกแต่ง	6,100/240	52	1,321
หีบห่อ	5,650/240	52	1,224

2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร ค่าใช้จ่ายการผลิตประจำเดือน  
ของแต่ละแผนกเป็นดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

<u>แผนกผลิต</u>	<u>มูลค่าเครื่องจักร/60</u>	<u>ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อเดือน</u>
เตรียมงาน	5,027,760/60	83,796
หน้าหน้า	6,251,160/60	104,186
ประกอบ	11,252,520/60	187,542

$$\text{ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าอาคารโรงงาน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{240 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

<u>แผนก</u>	<u>มูลค่าอาคารโรงงาน/240</u>	<u>พื้นที่ในแผนก</u>	<u>พื้นที่รวม</u>	<u>ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อเดือน</u>
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	6,807,360/240	850	1,940	12,427
เตรียมงาน	6,807,360/240	180	1,940	2,632
หน้าหน้า	6,807,360/240	320	1,940	4,678
ประกอบ	6,807,360/240	450	1,940	6,579
ตกแต่ง	6,807,360/240	60	1,940	877
หีบห่อ	6,807,360/240	80	1,940	1,170

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนก	มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ต่อเดือน
บริหาร	2,081,420/60	34,690
เตรียมงาน	984,130/60	16,402
หนังสือ	418,600/60	6,977
ประกอบ	2,618,710/60	43,645
ตกแต่ง	12,600/60	210
หีบห่อ	56,800/60	947

$$\text{ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} =$$

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี้ยประกัน/12	มูลค่าเครื่องจักร	มูลค่าเครื่องจักรรวม	ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักรต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	23,000,000	1.25%/12	5,027,760	22,531,440	5,346
หนังสือ	23,000,000	1.25%/12	6,251,160	22,531,440	6,647
ประกอบ	23,000,000	1.25%/12	11,252,520	22,531,440	11,965

ค่าเบสประกันภัยอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบสประกัน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบส ประกัน/12	จำนวน พื้นที่	จำนวน พื้นที่รวม	ค่าเบสประกันภัย อาคารโรงงาน ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	7,000,000	1.25%/12	850	1,940	3,195
เตรียมงาน	7,000,000	1.25%/12	180	1,940	677
พนักงาน	7,000,000	1.25%/12	320	1,940	1,203
ประกอบ	7,000,000	1.25%/12	450	1,940	1,691
ตกแต่ง	7,000,000	1.25%/12	60	1,940	226
หีบห่อ	7,000,000	1.25%/12	80	1,940	301

ค่าเบสประกันภัยสินค้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบสประกัน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือรวมทุกแผนก}}$$



แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี้ย ประกัน/12	มูลค่าสินค้า คงเหลือ	มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม	ค่าเบี้ยประกันภัย สินค้าต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	10,000,000	1.25%/12	11,875,741	13,710,090	9,023
เตรียมงาน	10,000,000	1.25%/12	459,369	13,710,090	349
พนักงาน	10,000,000	1.25%/12	570,720	13,710,090	434
ประกอบ	10,000,000	1.25%/12	641,118	13,710,090	487
ตกแต่ง	10,000,000	1.25%/12	121,236	13,710,090	92
หีบห่อ	10,000,000	1.25%/12	41,906	13,710,090	32

ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ทุนประกัน} \times \text{อัตราเบี้ยประกัน} \times \text{คนงานในแผนก}}{12 \text{ เดือน}}$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี้ย ประกัน/12	จำนวน คนงาน	ค่าเบี้ยประกันภัยอุบัติเหตุ คนงานต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
บริหาร	50,000	0.72%/12	76	2,280
เตรียมงาน	50,000	0.72%/12	107	3,210
พนักงาน	50,000	0.72%/12	117	3,510
ประกอบ	50,000	0.72%/12	83	2,490
ตกแต่ง	50,000	0.72%/12	44	1,320
หีบห่อ	50,000	0.72%/12	20	600

ค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

ค่าไฟฟ้าประจำเดือน \* จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก \* ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร  
ผลบวกของ(จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก\*ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร)

แผนก	ค่าไฟฟ้า	จำนวนแอมแปร์	ชั่วโมงการใช้	ผลบวกของ	ค่าไฟฟ้า
ผลิต	ประจำเดือน		เครื่องจักร	(2*3)	ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	94,178	290	4,576	5,495,360	22,742
หน้า	94,178	180	17,056	5,495,360	52,614
ประกอบ	94,178	440	2,496	5,495,360	18,821

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรประจำเดือน\*ชั่วโมงเครื่องจักรรวมในแผนกตลอดเดือน  
ชั่วโมงเครื่องจักรรวมทุกแผนกตลอดเดือน

แผนก	ค่าซ่อมแซม	ชั่วโมง	ชั่วโมง	ค่าซ่อมแซม
ผลิต	ประจำเดือน	เครื่องจักร	เครื่องจักรรวม	เครื่องจักรต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	136,675	4,576	24,128	25,921
หน้า	136,675	17,056	24,128	96,615
ประกอบ	136,675	2,496	24,128	14,139

ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ค่าน้ำประปาประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}$

คนงานรวมทุกแผนก

แผนก	ค่าน้ำประปา ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าน้ำประปา ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	2,806	76	447	477
เตรียมงาน	2,806	107	447	672
หน้าหน้า	2,806	117	447	734
ประกอบ	2,806	83	447	521
ตกแต่ง	2,806	44	447	276
หีบห่อ	2,806	20	447	126

ค่าสวัสดิการของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ค่าสวัสดิการประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}$

คนงานรวมทุกแผนก

แผนก	ค่าสวัสดิการ ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าสวัสดิการ ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	121,046	76	447	20,581
เตรียมงาน	121,046	107	447	28,975
พนักงาน	121,046	117	447	31,683
ประกอบ	121,046	83	447	22,476
ตกแต่ง	121,046	44	447	11,915
หีบห่อ	121,046	20	447	5,416

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงานประจำเดือนแต่ละแผนกเป็นดังนี้

แผนกบริหาร	72,688	บาท
แผนกเตรียมงาน	6,714	บาท
แผนกพนักงาน	10,748	บาท
แผนกประกอบ	36,191	บาท
แผนกตกแต่ง	27,986	บาท
แผนกหีบห่อ	13,021	บาท

ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหารและบริการประจำเดือนเท่ากับ 508,949 บาท

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสรุปได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายการผลิต	แผนกบริหาร	แผนกเครื่องจักร	แผนกช่างเทคนิค	แผนกประกอบ	แผนกคลัง	แผนกขนส่ง
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	0	83,796	104,186	187,542	0	0
ค่าเสื่อมราคาอาคาร-โรงงาน	12,427	2,632	4,678	6,579	877	1,170
ค่าเสื่อมราคาเครื่องหอเครื่องใช้	34,690	16,402	6,977	43,645	210	947
ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักร	0	5,346	6,647	11,965	0	0
ค่าเบี้ยประกันภัยอาคาร-โรงงาน	3,195	677	1,203	1,691	226	301
ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้า	9,023	349	434	487	92	32
ค่าเบี้ยประกันภัยนอกเขตโรงงาน	2,280	3,210	3,510	2,490	1,320	600
ค่าไฟฟ้า-โรงงาน	0	22,742	52,614	18,821	0	0
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	0	25,921	96,615	14,139	0	0
ค่าเช่าโรงรถ-โรงงาน	477	672	734	521	276	126
ค่าวัสดุอาคาร-โรงงาน	20,581	28,975	31,683	22,476	11,915	5,416
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง-โรงงาน	72,688	6,714	10,748	36,191	27,986	13,021
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหาร	508,949	0	0	0	0	0
รวม	664,310	197,436	320,029	346,547	42,902	21,613

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรงของแผนกบริหารมาป็นส่วนให้แก่แผนกผลิต โดย  
ใช้เกณฑ์จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการปันค่าใช้จ่ายโดยตรง รายละเอียดการปันค่าใช้จ่ายโดยตรง  
เป็นดังนี้

รายละเอียด	แผนกผลิต				
	เตรียมงาน	หนังสือ	ประกอบ	ตกแต่ง	หีบห่อ
ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหาร	664,310 บาท (B)				
จำนวนคนงานรวม	371 คน (C)				
จำนวนคนงาน (A)	107	117	83	44	20
ค่าใช้จ่ายการผลิต					
โดยตรงของแผนก(1)	197,436	320,029	346,547	42,902	21,613
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริหาร					
ปันส่วนให้แก่แผนกผลิต ( $2=A*B/C$ )	<u>191,593</u>	<u>209,499</u>	<u>148,619</u>	<u>78,786</u>	<u>35,812</u>
ค่าใช้จ่ายหลังการปันส่วน ( $3=1+2$ )	<u>389,029</u>	<u>529,528</u>	<u>495,166</u>	<u>121,688</u>	<u>57,425</u>

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนกผลิตที่คำนวณได้ภายหลังการปันส่วนมาจัดสรรคิด  
เข้างานโดยใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานรวมของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... ต่อชั่วโมง  
แรงงานของแต่ละแผนกรวมตลอดเดือน การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกคิดเข้างาน  
เลขที่ ... ค่ารวมได้ดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย ภายหลังการปันส่วน	ชั่วโมงรวม งานเลขที่..	ชั่วโมงรวม ตลอดเดือน	ค่าใช้จ่ายการผลิต ของงานเลขที่ ..
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	389,029	3,336	21,896	59,271
หนังหน้า	529,528	3,960	23,448	89,429
ประกอบ	495,166	4,134	17,184	119,123
ตกแต่ง	121,688	2,288	9,104	30,582
หีบห่อ	57,425	1,032	4,120	14,384

ค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... จะเท่ากับผลบวกของวัตถุดิบทาง  
อ้อม ค่าแรงทางอ้อม และค่าใช้จ่ายการผลิตที่คิดเข้างานโดยการจัดสรรตามชั่วโมงแรงงาน  
สำหรับงานเลขที่ ... ดังนั้นค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	วัตถุดิบทางอ้อม	ค่าแรงทางอ้อม	ค่าใช้จ่ายการผลิต จากการจัดสรร	ค่าใช้จ่าย การผลิตรวม
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2+3)
เตรียมงาน	4,875	856	59,271	65,002
หนังหน้า	825	1,508	89,429	91,762
ประกอบ	17,549	2,135	119,123	138,807
ตกแต่ง	51,225	1,321	30,582	83,128
หีบห่อ	17,500	1,224	14,384	33,108

ดังนั้นค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยแต่ละแผนกของเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย การผลิต	จำนวน สิ่งผลิต	ค่าใช้จ่ายการ ผลิตต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	65,002	15,000	4.33
หนังหน้า	91,762	15,000	6.12
ประกอบ	138,807	15,000	9.25
ตกแต่ง	83,128	15,000	5.54
หีบห่อ	33,108	15,000	2.21

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 4.33+6.12+9.25+5.54+ 2.21 \\ &= 27.45 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนก และค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 8)

$$\begin{aligned} \text{เพราะฉะนั้นต้นทุนรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 122.55+13.90+27.45 \\ &= 163.90 \quad \text{บาท} \end{aligned}$$



โรงงานที่ 2ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

รายละเอียดวัตถุดิบทางตรงได้แสดงไว้ในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ(ตารางที่ 9)

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของงานเลขที่ ...	=	<u>3,215,421</u>	
		26,400	
	=	121.80	บาท

ตาราง 9  
 อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

ส่วน 1

ชื่อวง TIZIANO	อัตรา 2 ปี	เลขวง 0002
จำนวนเงินฝาก 26,400 บาท	อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก	วันที่ 04/08/33
เลข 35-2200 , 36-4400 , 37-6600 , 38-6600 , 39-4400 , 40-2200		วันที่ 18/08/33

ส่วน 2

ปี	เลขใบเสนอ	รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคา	เงินรวม	อัตราดอกเบี้ย	เงินรวม	อัตราดอกเบี้ย	เงินรวม	อัตราดอกเบี้ย
04/08/33	03/0111	ค.ค.ค.	ค.	41,644	54.00	2,248,776	อัตราดอกเบี้ย	82,680	3.13	120,462	4.56
		ค.ค.ค. (ค.ค.ค.ค.)	ค.	72	2,240.00	161,280	ค.ค.ค.	108,240	4.10	160,005	6.06
		ค.ค.ค. (ค.ค.ค.)	ค.	31	2,240.00	69,440	ค.ค.ค.	126,880	4.81	228,802	8.67
		ค.ค.ค.	ค.	26	2,250.00	58,500	ค.ค.ค.	64,320	2.44	139,011	5.27
05/08/33	03/0119	ค.ค.ค.ค.	ค.	1,020	200.00	204,000	ค.ค.ค.	32,640	1.24	61,728	2.34
		ค.ค.ค.	ค.	26,400	7.50	198,000					
06/08/33	03/0123	ค.ค.ค.ค.	ค.	26,400	7.00	184,800					
		ค.ค.ค.	ค.	20	3,350.00	67,000					
		ค.ค.ค.ค.	ค.	9	2,625.00	23,625					
รวม						3,215,421		414,760		710,008	
ค.ค.ค.ค.						121.80			15.72		26.89
รวม											164.41

ต้นทุนค่าแรงทางตรง

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงาน เลขที่ ... เป็นต้น

แผนก ผล	จำนวน คนงาน	ชั่วโมง การทำงาน	อัตรา ค่าแรง	จำนวนเงิน ค่าแรงทางตรง
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
เตรียมงาน	6	56	11.250	3,780
	70	64	11.250	50,400
	3	56	12.500	2,100
	33	64	12.500	<u>26,400</u>
				<u>82,680</u>
ทงทหน้า	40	72	13.750	39,600
	4	64	15.000	3,840
	34	72	15.000	36,720
	24	72	16.250	<u>28,080</u>
				<u>108,240</u>
ประกอบ	28	88	17.500	43,120
	2	72	18.750	2,700
	3	80	18.750	4,500
	40	88	18.750	66,000
	6	88	20.000	<u>10,560</u>
				<u>126,880</u>
ศกแต่ง	27	96	13.750	35,640
	1	88	15.000	1,320
	19	96	15.000	<u>27,360</u>
				<u>64,320</u>
ทบทอ	28	96	11.250	30,240
	2	96	12.500	<u>2,400</u>
				<u>32,640</u>

การคำนวณค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรงทางตรง	จำนวนสิ่งผลิต	ค่าแรงทางตรงต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	82,680	26,400	3.13
หนังสือ	108,240	26,400	4.10
ประกอบ	126,880	26,400	4.81
ตกแต่ง	64,320	26,400	2.44
หีบห่อ	32,640	26,400	1.24

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 3.13+4.10+4.81+2.44+1.24 \\ &= 15.72 \text{ บาท} \end{aligned}$$

นำค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนก ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนกและต้นทุน  
ค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ  
(ตารางที่ 9)

ค่าใช้จ่ายการผลิต

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยตรง

รายละเอียดการคำนวณวัตถุดิบทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก	รายการ	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
ผลิต		(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	กาว	8	975.00	<u>7,800</u>
หน้าหน้า	ด้าย	14	90.00	<u>1,260</u>
ประกอบ	กาว	21	975.00	20,475
	เทปกั้นฉีก 3 มิลลิเมตร	300	38.50	11,550
	เทปกั้นฉีก 15 มิลลิเมตร	48	55.00	<u>2,640</u>
				<u>34,665</u>
ตกแต่ง	กาว	1	975.00	975
	สีตกเกอร์	26,400	0.60	15,840
	แกนดินทรง	26,400	0.45	11,880
	กล่อง	26,400	2.30	<u>60,720</u>
				<u>89,415</u>
หีบห่อ	ลึง	2,200	14.00	<u>30,800</u>

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรง/240	ชั่วโมงการทำงาน	ค่าแรงทางอ้อม
	(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	8,100/240	64	2,160
หนังสือ	7,400/240	72	2,220
ประกอบ	12,600/240	88	4,620
ตกแต่ง	5,200/240	96	2,080
หีบห่อ	4,950/240	96	1,980

## 2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร

รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตให้แก่แผนกผลิตเป็นดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนกผลิต	มูลค่าเครื่องจักร/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อเดือน
เตรียมงาน	5,184,720/60	86,412
หนังสือ	6,748,560/60	112,476
ประกอบ	10,438,920/60	173,982

$$\text{ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าอาคารโรงงาน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{240 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

แผนก	มูลค่าอาคารโรงงาน/240	พื้นที่ในแผนก	พื้นที่รวม	ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	5,951,520/240	620	1,710	8,991
เตรียมงาน	5,951,520/240	160	1,710	2,320
พนักงาน	5,951,520/240	360	1,710	5,221
ประกอบ	5,951,520/240	400	1,710	5,801
ตกแต่ง	5,951,520/240	70	1,710	1,015
หีบห่อ	5,951,520/240	100	1,710	1,450

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนก	มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ต่อเดือน
บริหาร	1,684,970/60	28,083
เตรียมงาน	1,201,420/60	20,024
พนักงาน	379,840/60	6,331
ประกอบ	3,814,760/60	63,579
ตกแต่ง	16,400/60	273
หีบห่อ	34,180/60	570

ค่าเบี่ยประกันภัยเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี่ยประกัน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}$

$\frac{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรรวมทุกแผนก}}$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี่ยประกัน/12	มูลค่าเครื่องจักร	มูลค่าเครื่องจักรรวม	ค่าเบี่ยประกันภัยเครื่องจักรต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	25,000,000	1.25%/12	5,184,720	22,372,200	6,035
หนังหน้า	25,000,000	1.25%/12	6,748,560	22,372,200	7,855
ประกอบ	25,000,000	1.25%/12	10,438,920	22,372,200	12,151

ค่าเบี่ยประกันภัยอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี่ยประกัน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}$

$\frac{12 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี่ยประกัน/12	จำนวนพื้นที่	จำนวนพื้นที่รวม	ค่าเบี่ยประกันภัยอาคารโรงงานต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	6,000,000	1.25%/12	620	1,710	2,266
เตรียมงาน	6,000,000	1.25%/12	160	1,710	585
หนังหน้า	6,000,000	1.25%/12	360	1,710	1,316
ประกอบ	6,000,000	1.25%/12	400	1,710	1,462
ตกแต่ง	6,000,000	1.25%/12	70	1,710	256
หีบห่อ	6,000,000	1.25%/12	100	1,710	365



ค่าเบิยประกันภัยสินค้ำของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบิยประกัน} * \text{มูลค่าสินค้ำคงเหลือในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าสินค้ำคงเหลือรวมทุกแผนก}}$

12 เดือน \* มูลค่าสินค้ำคงเหลือรวมทุกแผนก

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบิย ประกัน/12	มูลค่าสินค้ำ คงเหลือ	มูลค่าสินค้ำ คงเหลือรวม	ค่าเบิยประกันภัย สินค้ำต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	10,000,000	1.25%/12	8,658,962	10,484,654	8,603
เตรียมงาน	10,000,000	1.25%/12	308,179	10,484,654	306
หนังสือ	10,000,000	1.25%/12	418,148	10,484,654	415
ประกอบ	10,000,000	1.25%/12	793,350	10,484,654	788
ตกแต่ง	10,000,000	1.25%/12	197,141	10,484,654	196
หีบห่อ	10,000,000	1.25%/12	108,874	10,484,654	108

ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{คนงานในแผนก}}{12 \text{ เดือน}}$$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี้ย ประกัน/12	จำนวน คนงาน	ค่าเบี้ยประกันภัย อุบัติเหตุคนงาน ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
บริหาร	50,000	0.72%/12	85	2,550
เตรียมงาน	50,000	0.72%/12	112	3,360
หน้า	50,000	0.72%/12	102	3,060
ประกอบ	50,000	0.72%/12	79	2,370
ตกแต่ง	50,000	0.72%/12	47	1,410
หีบห่อ	50,000	0.72%/12	30	900

ค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

ค่าไฟฟ้าประจำเดือน \* จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก\*ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร  
ผลบวกของ(จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก\*ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร)

แผนก ผลิต	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน (1)	จำนวนแอมแปร์ (2)	ชั่วโมงการใช้ เครื่องจักร (3)	ผลบวกของ (2*3) (4)	ค่าไฟฟ้า ต่อเดือน (5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	110,360	320	4,784	6,897,280	24,495
หน้า	110,360	250	17,472	6,897,280	69,890
ประกอบ	110,360	400	2,496	6,897,280	15,975

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรประจำเดือน\*ชั่วโมงเครื่องจักรรวมในแผนกตลอดเดือน  
ชั่วโมงเครื่องจักรรวมทุกแผนกตลอดเดือน

แผนก ผลิต	ค่าซ่อมแซม ประจำเดือน (1)	ชั่วโมง เครื่องจักร (2)	ชั่วโมง เครื่องจักรรวม (3)	ค่าซ่อมแซม เครื่องจักรต่อเดือน (4=1*2/3)
เตรียมงาน	86,146	4,784	24,752	16,650
หน้า	86,146	17,472	24,752	60,809
ประกอบ	86,146	2,496	24,752	8,687

$$\text{ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ค่าน้ำประปาประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ค่าน้ำประปา ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าน้ำประปา ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	2,314	85	455	432
เตรียมงาน	2,314	112	455	570
หนังหน้า	2,314	102	455	519
ประกอบ	2,314	79	455	402
ตกแต่ง	2,314	47	455	239
หีบห่อ	2,314	30	455	152

ค่าสวัสดิการของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ค่าสวัสดิการประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$

คนงานรวมทุกแผนก

แผนก	ค่าสวัสดิการ ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าสวัสดิการ ต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	96,241	85	455	17,979
เตรียมงาน	96,241	112	455	23,690
พนักงาน	96,241	102	455	21,575
ประกอบ	96,241	79	455	16,710
ตกแต่ง	96,241	47	455	9,941
หีบห่อ	96,241	30	455	6,346

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงานประจำเดือนแต่ละแผนกเป็นดังนี้

แผนกบริหาร	46,884	บาท
แผนกเตรียมงาน	4,874	บาท
แผนกพนักงาน	7,339	บาท
แผนกประกอบ	25,352	บาท
แผนกตกแต่ง	17,985	บาท
แผนกหีบห่อ	7,043	บาท

ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหารและบริการประจำเดือนเท่ากับ 446,940 บาท

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสรับโตคง

ค่าใช้จ่ายการผลิต	แผนกบริหาร	แผนกเตรียมงาน	แผนกขนถ่าย	แผนกประกอบ	แผนกตกแต่ง	แผนกค้ำต่อ
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	0	86,412	112,476	173,982	0	0
ค่าเสื่อมราคาอาคาร-โรงงาน	8,991	2,320	5,221	5,801	1,015	1,450
ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้	28,083	20,024	6,331	63,579	273	570
ค่าเช่ารถบรรทุกเครื่องจักร	0	6,035	7,855	12,151	0	0
ค่าเช่ารถบรรทุกอาคาร-โรงงาน	2,266	585	1,316	1,462	256	365
ค่าเช่ารถบรรทุกสินค้า	8,603	306	415	788	196	108
ค่าเช่ารถบรรทุกยกเคลื่อนที่	2,550	3,360	3,060	2,370	1,410	900
ค่าไฟฟ้า-โรงงาน	0	24,495	69,890	15,975	0	0
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	0	16,650	60,809	8,687	0	0
ค่าเช่าประปา-โรงงาน	432	570	519	402	239	152
ค่าวัสดุอาคาร-โรงงาน	17,979	23,690	21,575	16,710	9,941	6,346
ค่าวัสดุเปลี่ยนแปลง-โรงงาน	46,884	4,874	7,339	25,352	17,985	7,043
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหาร	446,940	0	0	0	0	0
<b>รวม</b>	<b>562,728</b>	<b>189,321</b>	<b>296,806</b>	<b>327,259</b>	<b>31,315</b>	<b>16,934</b>

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรงของแผนกบริหารมาป็นส่วนให้แก่แผนกผลิต โดย  
ใช้เกณฑ์จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการปันค่าใช้จ่ายโดยตรง รายละเอียดการปันค่าใช้จ่ายโดยตรง  
เป็นดังนี้

รายละเอียด	แผนกผลิต				
	เตรียมงาน	หนังหน้า	ประกอบ	ตกแต่ง	หีบห่อ
ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหาร	562,728 บาท (B)				
จำนวนคนงานรวม	370 คน (C)				
จำนวนคนงาน (A)	112	102	79	47	30
ค่าใช้จ่ายการผลิต					
โดยตรงของแผนก(1)	189,321	296,806	327,259	31,315	16,934
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริหาร					
ปันส่วนให้แผนกผลิต ( $2=A*B/C$ )	170,339	155,130	120,150	71,482	45,627
ค่าใช้จ่ายหลังการปันส่วน ( $3=1+2$ )	359,660	451,936	447,409	102,797	62,561

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนกผลิตที่คำนวณได้ภายหลังการปันส่วนมาจัดสรรคิด  
เข้างานโดยใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานรวมของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... ต่อชั่วโมง  
แรงงานของแต่ละแผนกรวมตลอดเดือน การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกคิดเข้างาน  
เลขที่ ... คำนวณได้ดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย ภายหลังการปันส่วน	ชั่วโมงรวม งานเลขที่...	ชั่วโมงรวม ตลอดเดือน	ค่าใช้จ่ายการผลิต ของงานเลขที่ ..
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	359,660	7,096	23,096	110,502
หนังหน้า	451,936	7,312	21,112	156,525
ประกอบ	447,409	6,896	16,280	189,517
ตกแต่ง	102,797	4,504	9,744	47,516
หีบห่อ	62,561	2,880	6,224	28,948

ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	วัตถุดิบทางอ้อม	ค่าแรงทางอ้อม	ค่าใช้จ่ายการผลิต จากการจัดสรร	ค่าใช้จ่าย การผลิตรวม
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2+3)
เตรียมงาน	7,800	2,160	110,502	120,462
หนังหน้า	1,260	2,220	156,525	160,005
ประกอบ	34,665	4,620	189,517	228,802
ตกแต่ง	89,415	2,080	47,516	139,011
หีบห่อ	30,800	1,980	28,948	61,728



ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย การผลิต	จำนวน สิ่งผลิต	ค่าใช้จ่ายการ ผลิตต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	120,462	26,400	4.56
หนังหน้า	160,005	26,400	6.06
ประกอบ	228,802	26,400	8.67
ตกแต่ง	139,011	26,400	5.27
หีบห่อ	61,728	26,400	2.34

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่..} &= 4.56+6.06+8.67+5.27+2.34 \\ &= 26.89 \text{ บาท} \end{aligned}$$

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนก และค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 9)

$$\begin{aligned} \text{เพราะฉะนั้นต้นทุนรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 121.80+15.72+26.89 \\ &= 164.41 \text{ บาท} \end{aligned}$$

โรงงานที่ 3ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

รายละเอียดวัตถุดิบทางตรงได้แสดงไว้ในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 10)

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของงานเลขที่ ...	=	<u>2,368,085</u>	
		19,200	
	=	123.34	บาท

ตาราง 10  
อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

รูปที่ 1

ชื่อสาร TOPSI	อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก 3 ปี	เลขหน้า 0003
จำนวนเงินฝาก 19,200 บาท	อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก	วันที่หมด 12/09/33
วันที่ 35-1200 , 36-2400 , 37-3600 , 38-4800 , 39-3600 , 40-2400 , 41-1200		วันที่หมดจริง 20/09/33

รูปที่ 2

วันที่	เลขใบเบ็ด	รายการ	อัตราดอกเบี้ย				จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
			อัตรา	จำนวน	จำนวน	จำนวน						
12/09/33	28/1361	ดอกเบี้ย	บาท	29,775	55.00	1,637,625	อัตราดอกเบี้ย	60,750	3.16	108,467	5.65	
		ดอกเบี้ย (ดอกเบี้ยเงินฝาก)	บาท	52	2,320.00	120,640	อัตราดอกเบี้ย	89,030	4.64	145,427	7.57	
		ดอกเบี้ย (ดอกเบี้ยเงินฝาก)	บาท	22	2,320.00	51,040	อัตราดอกเบี้ย	85,620	4.46	169,080	8.81	
		ดอกเบี้ย	บาท	18	2,310.00	41,580	อัตราดอกเบี้ย	28,650	1.49	97,878	5.10	
13/09/33	28/1368	ดอกเบี้ยเงินฝาก	บาท	19,200	9.00	172,800	อัตราดอกเบี้ย	12,870	0.67	42,655	2.22	
		ดอกเบี้ย	บาท	19,200	7.50	144,000						
14/09/33	28/1375	ดอกเบี้ยเงินฝาก	บาท	19,200	7.00	134,400						
		ดอกเบี้ย	บาท	15	3,350.00	50,250						
		ดอกเบี้ยเงินฝาก	บาท	6	2,625.00	15,750						
รวมดอกเบี้ย						2,368,085		276,920		563,507		
อัตราดอกเบี้ยเงินฝาก						123.34			14.42		29.35	
รวมอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก											167.11	

ต้นทุนค่าแรงทางตรง

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงาน เลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	จำนวน คนงาน	ชั่วโมง การทำงาน	อัตรา ค่าแรง	จำนวนเงิน ค่าแรงทางตรง
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
เตรียมงาน	18	40	11.250	8,100
	3	48	11.250	1,620
	81	56	11.250	51,030
				<u>60,750</u>
ทวงทวน	19	56	13.750	14,630
	6	40	15.000	3,600
	12	48	15.000	8,640
	74	56	15.000	62,160
			<u>89,030</u>	
ประกอบ	2	48	12.500	1,200
	10	56	12.500	7,000
	8	56	16.250	7,280
	54	56	18.750	56,700
	12	56	20.000	13,440
			<u>85,620</u>	
ศกแต่ง	18	60	11.250	12,150
	20	60	13.750	16,500
			<u>28,650</u>	
ทบทวน	1	56	11.250	630
	17	64	11.250	12,240
			<u>12,870</u>	

การคำนวณค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรงทางตรง	จำนวนสิ่งผลิต	ค่าแรงทางตรงต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	60,750	19,200	3.16
หนังหน้า	89,030	19,200	4.64
ประกอบ	85,620	19,200	4.46
ตกแต่ง	28,650	19,200	1.49
หีบห่อ	12,870	19,200	0.67

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 3.16+4.64+4.46+1.49+0.67 \\ &= 14.42 \text{ บาท} \end{aligned}$$

นำค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนก ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนกและต้นทุน  
ค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ  
(ตารางที่ 10)

ค่าใช้จ่ายการผลิต

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยตรง

รายละเอียดการคำนวณวัตถุดิบทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก	รายการ	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
ผลิต		(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	กาว	6	975.00	<u>5,850</u>
หน้าหน้า	ด้าย	10	95.00	<u>950</u>
ประกอบ	กาว	13	975.00	12,675
	เทปกั้นฉีก 3 มิลลิเมตร	106	38.50	4,081
	เทปกั้นฉีก 15 มิลลิเมตร	17	55.00	<u>935</u>
				<u>17,691</u>
ตกแต่ง	กาว	1	975.00	975
	สติ๊กเกอร์	19,200	0.60	11,520
	แกนคันทรง	19,200	0.45	8,640
	กล่อง	19,200	2.30	<u>44,160</u>
				<u>65,295</u>
หีบห่อ	ลัง	1,600	14.00	<u>22,400</u>

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรง/240	ชั่วโมงการทำงาน	ค่าแรงทางอ้อม
	(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	11,500/240	56	2,683
หนังหน้า	10,500/240	56	2,450
ประกอบ	14,800/240	56	3,453
ตกแต่ง	8,000/240	60	2,000
หีบห่อ	6,400/240	64	1,707

2. ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานโดยการจัดสรร

รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตให้แก่แผนกผลิตเป็นดังนี้

ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$

แผนกผลิต	มูลค่าเครื่องจักร/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อเดือน
เตรียมงาน	4,061,640/60	67,694
หนังหน้า	6,987,720/60	116,462
ประกอบ	11,316,360/60	188,606

$$\text{ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าอาคารโรงงาน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{240 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

แผนก	มูลค่าอาคารโรงงาน/240	พื้นที่ในแผนก	พื้นที่รวม	ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	6,361,920/240	800	1,860	11,401
เตรียมงาน	6,361,920/240	150	1,860	2,138
พนักงาน	6,361,920/240	350	1,860	4,988
ประกอบ	6,361,920/240	440	1,860	6,271
ตกแต่ง	6,361,920/240	60	1,860	855
หีบห่อ	6,361,920/240	60	1,860	855

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนก	มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ต่อเดือน
บริหาร	2,371,170/60	39,519
เตรียมงาน	1,081,690/60	18,028
พนักงาน	638,430/60	10,640
ประกอบ	3,269,440/60	54,491
ตกแต่ง	25,840/60	431
หีบห่อ	61,570/60	1,026



ค่าเบี่ยงประกันภัยเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี้ยประกัน	มูลค่าเครื่องจักร	มูลค่าเครื่องจักรรวม	ค่าเบี่ยงประกันภัยเครื่องจักรต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	20,000,000	1.45%/12	4,061,640	22,365,720	4,389
พนักงาน	20,000,000	1.45%/12	6,987,720	22,365,720	7,550
ประกอบ	20,000,000	1.45%/12	11,316,360	22,365,720	12,228

ค่าเบี่ยงประกันภัยอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี้ยประกัน	จำนวนพื้นที่	จำนวนพื้นที่รวม	ค่าเบี่ยงประกันภัยอาคารโรงงานต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	6,000,000	1.45%/12	800	1,860	3,118
เตรียมงาน	6,000,000	1.45%/12	150	1,860	585
พนักงาน	6,000,000	1.45%/12	350	1,860	1,364
ประกอบ	6,000,000	1.45%/12	440	1,860	1,715
ตกแต่ง	6,000,000	1.45%/12	60	1,860	234
หีบห่อ	6,000,000	1.45%/12	60	1,860	234

ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี้ยประกัน	มูลค่าสินค้าคงเหลือ	มูลค่าสินค้าคงเหลือรวม	ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้าต่อเดือน
ผลิต		ประกัน/12	คงเหลือ	คงเหลือรวม	สินค้าต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	10,000,000	1.45%/12	7,786,961	10,246,261	9,183
เตรียมงาน	10,000,000	1.45%/12	417,894	10,246,261	493
พนักงาน	10,000,000	1.45%/12	612,827	10,246,261	723
ประกอบ	10,000,000	1.45%/12	975,986	10,246,261	1,151
ตกแต่ง	10,000,000	1.45%/12	244,638	10,246,261	288
หีบห่อ	10,000,000	1.45%/12	207,935	10,246,261	245

ค่าเบี่ยประกันอุบัติเหตุคนงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =

ทุนประกัน \* อัตราเบี่ยประกัน \* คนงานในแผนก

12 เดือน

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี่ย	จำนวน	ค่าเบี่ยประกันกัษ
ผลิต		ประกัน/12	คนงาน	อุบัติเหตุคนงาน
				ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
บริหาร	50,000	0.75%/12	79	2,469
เตรียมงาน	50,000	0.75%/12	102	3,187
หน้าหน้า	50,000	0.75%/12	111	3,469
ประกอบ	50,000	0.75%/12	86	2,687
ตกแต่ง	50,000	0.75%/12	38	1,187
หีบห่อ	50,000	0.75%/12	18	563

ค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าไฟฟ้าประจำเดือน} * \text{จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก} * \text{ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร}}{\text{ผลบวกของ(จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก} * \text{ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร)}}$$

แผนก	ค่าไฟฟ้า	จำนวนแอมแปร์	ชั่วโมงการใช้	ผลบวกของ	ค่าไฟฟ้า
ผลิต	ประจำเดือน		เครื่องจักร	(2*3)	ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	118,357	350	4,000	6,830,000	24,261
หน้าหน้า	118,357	250	16,000	6,830,000	69,316
ประกอบ	118,357	550	2,600	6,830,000	24,780

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรประจำเดือน} * \text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมในแผนกตลอดเดือน}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมทุกแผนกตลอดเดือน}}$$

แผนก	ค่าซ่อมแซม	ชั่วโมง	ชั่วโมง	ค่าซ่อมแซม
ผลิต	ประจำเดือน	เครื่องจักร	เครื่องจักรรวม	เครื่องจักรต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	64,907	4,000	22,600	11,488
หน้าหน้า	64,907	16,000	22,600	45,952
ประกอบ	64,907	2,600	22,600	7,467

$$\text{ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ค่าน้ำประปาประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ค่าน้ำประปา ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าน้ำประปา ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	2,117	79	434	385
เตรียมงาน	2,117	102	434	498
พนักงาน	2,117	111	434	541
ประกอบ	2,117	86	434	420
ตกแต่ง	2,117	38	434	185
หีบห่อ	2,117	18	434	88

$$\text{ค่าสวัสดิการของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{ค่าสวัสดิการประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$$

แผนก	ค่าสวัสดิการ ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าสวัสดิการ ต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	86,713	79	434	15,784
เตรียมงาน	86,713	102	434	20,380
พนักงาน	86,713	111	434	22,178
ประกอบ	86,713	86	434	17,183
ตกแต่ง	86,713	38	434	7,592
หีบห่อ	86,713	18	434	3,596

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงานประจำเดือนแต่ละแผนกเป็นดังนี้

แผนกบริหาร	37,691	บาท
แผนกเตรียมงาน	7,871	บาท
แผนกพนักงาน	12,743	บาท
แผนกประกอบ	39,070	บาท
แผนกตกแต่ง	23,634	บาท
แผนกหีบห่อ	14,685	บาท

ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหารและบริการประจำเดือนเท่ากับ 588,669 บาท

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกบริษัท

ค่าใช้จ่ายการผลิต	แผนกบริหาร	แผนกเครื่องงาน	แผนกช่างทอ	แผนกประกอบ	แผนกคอกแดง	แผนกทอ
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	0	67,694	116,462	188,606	0	0
ค่าเสื่อมราคาอาคาร-โรงงาน	11,401	2,138	4,988	6,271	855	855
ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้	39,519	18,028	10,640	54,491	431	1,026
ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักร	0	4,389	7,550	12,228	0	0
ค่าเบี้ยประกันภัยอาคาร-โรงงาน	3,118	585	1,364	1,715	234	234
ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้า	9,183	493	723	1,151	288	245
ค่าเบี้ยประกันภัยบุคคลคนงาน	2,469	3,187	3,469	2,687	1,187	563
ค่าไฟฟ้า-โรงงาน	0	24,261	69,316	24,780	0	0
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	0	11,488	45,952	7,467	0	0
ค่าเช่าประปา-โรงงาน	385	498	541	420	185	88
ค่าวัสดุการ-โรงงาน	15,784	20,380	22,178	17,183	7,592	3,596
ค่าวัสดุเปลือง-โรงงาน	37,691	7,871	12,743	39,070	23,634	14,685
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหาร	588,669	0	0	0	0	0
<b>รวม</b>	<b>708,219</b>	<b>161,012</b>	<b>295,926</b>	<b>356,069</b>	<b>34,406</b>	<b>21,292</b>

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรงของแผนกบริหารมาป็นส่วนให้แก่แผนกผลิต โดยใช้เกณฑ์จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการป็นค่าใช้จ่ายโดยตรง รายละเอียดการป็นค่าใช้จ่ายโดยตรงเป็นดังนี้

รายละเอียด	แผนกผลิต				
	เตรียมงาน	หน้าหน้า	ประกอบ	ตกแต่ง	หีบห่อ
ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหาร 708,219 บาท (B)					
จำนวนคนงานรวม 355 คน (C)					
จำนวนคนงาน (A)	102	111	86	38	18
ค่าใช้จ่ายการผลิต					
โดยตรงของแผนก(1)	161,012	295,926	356,069	34,406	21,292
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริหาร					
ป็นส่วนให้แก่แผนกผลิต ( $2=A*B/C$ )	<u>203,488</u>	<u>221,443</u>	<u>171,569</u>	<u>75,809</u>	<u>35,910</u>
ค่าใช้จ่ายหลังการป็นส่วน ( $3=1+2$ )	<u>364,500</u>	<u>517,369</u>	<u>527,638</u>	<u>110,215</u>	<u>57,202</u>

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนกผลิตที่คำนวณได้ภายหลังการป็นส่วนมาจัดสรรคิดเข้างานโดยใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานรวมของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... ต่อชั่วโมงแรงงานของแต่ละแผนกรวมตลอดเดือน การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกคิดเข้างานเลขที่ ... คำนวณได้ดังนี้



แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย ภายหลังการปันส่วน	ชั่วโมงรวม งานเลขที่...	ชั่วโมงรวม ตลอดเดือน	ค่าใช้จ่ายการผลิต ของงานเลขที่ ..
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	364,500	5,400	19,696	99,934
หนังหน้า	517,369	6,024	21,944	142,027
ประกอบ	527,638	4,800	17,120	147,936
ตกแต่ง	110,215	2,100	7,568	30,583
หีบห่อ	57,202	1,144	3,528	18,548

ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	วัตถุดิบทางอ้อม	ค่าแรงทางอ้อม	ค่าใช้จ่ายการผลิต จากการจัดสรร	ค่าใช้จ่าย การผลิตรวม
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2+3)
เตรียมงาน	5,850	2,683	99,934	108,467
หนังหน้า	950	2,450	142,027	145,427
ประกอบ	17,691	3,453	147,936	169,080
ตกแต่ง	65,295	2,000	30,583	97,878
หีบห่อ	22,400	1,707	18,548	42,655

ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย การผลิต	จำนวน สิ่งผลิต	ค่าใช้จ่ายการ ผลิตต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	108,467	19,200	5.65
หนังสือ	145,427	19,200	7.57
ประกอบ	169,080	19,200	8.81
ตกแต่ง	97,878	19,200	5.10
หีบห่อ	42,655	19,200	2.22

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่...} &= 5.65+7.57+8.81+5.10+2.22 \\ &= 29.35 \text{ บาท} \end{aligned}$$

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนก และค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 10)

$$\begin{aligned} \text{เพราะฉะนั้นต้นทุนรวมต่อหน่วยของงานเลขที่...} &= 123.34+14.42+29.35 \\ &= 167.11 \text{ บาท} \end{aligned}$$

โรงงานที่ 4ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

รายละเอียดวัตถุดิบทางตรงได้แสดงไว้ในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 11)

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของงานเลขที่ ...	=	<u>2,924,075</u>	
		24,000	
	=	121.84	บาท

ตาราง 11

งบรายจ่ายลงทุน

ส่วน 1

UNHEIM	งบรายจ่ายลงทุน 4 ปี	เลขที่งบ 0004
จำนวนเงิน 24,000 บาท	งบรายจ่ายลงทุน	วันที่ 02/10/33
เลขที่ 35-1500 , 36-3000 , 37-4500 , 38-6000 , 39-4500 , 40-3000 , 41-1500		วันที่ 11/10/33

ส่วน 2

ปี	เลขที่ใบเบิก	รายการ	หมวด				งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	
			ครุภัณฑ์	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	ค่าเช่า					
02/10/33	46/2274	ค่าเช่า	ครุภัณฑ์	36,587	55.00	2,012,285	งบรายจ่าย	56,070	2.34	109,606	4.57
		ค่าเช่า (อาคารเช่า)	ครุภัณฑ์	65	2,280.00	148,200	งบรายจ่าย	96,240	4.01	161,847	6.74
		ค่าเช่า (ที่ดิน)	ครุภัณฑ์	28	2,280.00	63,840	งบรายจ่าย	97,470	4.06	203,415	8.48
		ที่ดิน	ครุภัณฑ์	23	2,250.00	51,750	งบรายจ่าย	46,810	1.95	139,814	5.83
		ค่าเช่า (อาคารเช่า)	ครุภัณฑ์	24,000	9.00	216,000	งบรายจ่าย	17,640	0.74	50,752	2.11
		ที่ดิน	ครุภัณฑ์	24,000	7.50	180,000					
03/10/33	46/2282	ค่าเช่า	ครุภัณฑ์	24,000	7.00	168,000					
		ค่าเช่า	ครุภัณฑ์	18	3,500.00	63,000					
		ค่าเช่า (ที่ดิน)	ครุภัณฑ์	8	2,625.00	21,000					
รวม						2,924,075		314,230		665,434	
งบรายจ่าย						121.84			13.10		27.73
งบรายจ่าย											162.67

ต้นทุนค่าแรงทางตรง

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางตรงแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... .. เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	จำนวน คนงาน	ชั่วโมง การทำงาน	อัตรา ค่าแรง	จำนวนเงิน ค่าแรงทางตรง
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
เตรียมงาน	7	48	11.250	3,780
	83	56	11.250	<u>52,290</u>
				<u>56,070</u>
พนักงาน	32	60	12.500	24,000
	4	52	13.125	2,730
	44	60	13.125	34,650
	2	52	15.000	1,560
	37	60	15.000	<u>33,300</u>
			<u>96,240</u>	
ประกอบ	14	68	11.250	10,710
	3	60	18.750	3,375
	59	68	18.750	75,225
	6	68	20.000	<u>8,160</u>
			<u>97,470</u>	
ตกแต่ง	26	72	12.500	23,400
	2	56	13.750	1,540
	12	72	13.750	11,880
	6	72	15.000	6,480
	3	72	16.250	<u>3,510</u>
			<u>46,810</u>	
ทบทวน	2	64	11.250	1,440
	20	72	11.250	<u>16,200</u>
			<u>17,640</u>	

การคำนวณค่าแรงทางตรงต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นต้น

แผนกผลิต	ค่าแรงทางตรง	จำนวนสิ่งผลิต	ค่าแรงทางตรงต่อหน่วย
	(1)	(2)	(3=1/2)
เตรียมงาน	56,070	24,000	2.34
หนังสือ	96,240	24,000	4.01
ประกอบ	97,470	24,000	4.06
ตกแต่ง	46,810	24,000	1.95
หีบห่อ	17,640	24,000	0.74

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 2.34+4.01+4.06+1.95+0.74 \\ &= 13.10 \text{ บาท} \end{aligned}$$

นำค่าแรงทางตรงของแต่ละแผนก ค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของแต่ละแผนกและ

ต้นทุนค่าแรงทางตรงรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ

(ตารางที่ 11)

ค่าใช้จ่ายการผลิต

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานโดยตรง

รายละเอียดการคำนวณวัตถุดิบทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	รายการ	ปริมาณ (1)	ราคาต่อหน่วย (2)	จำนวนเงิน (3=1*2)
เตรียมงาน	กาว	9	975.00	<u>8,775</u>
หน้า	ผ้า	12	95.00	<u>1,140</u>
ประกอบ	กาว	17	975.00	16,575
	เทปกั้นฉีก 3 มิลลิเมตร	262	38.50	10,087
	เทปกั้นฉีก 15 มิลลิเมตร	43	55.00	<u>2,365</u>
				<u>29,027</u>
ตกแต่ง	กาว	1	975.00	975
	สติ๊กเกอร์	24,000	0.60	14,400
	แกนดินทรง	24,000	0.45	10,800
	กล่อง	24,000	2.50	<u>60,000</u>
				<u>86,175</u>
หีบห่อ	ลัง	2,000	14.00	<u>28,000</u>

รายละเอียดการคำนวณค่าแรงทางอ้อมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนกผลิต	ค่าแรง/240	ชั่วโมงการทำงาน	ค่าแรงทางอ้อม
	(1)	(2)	(3=1*2)
เตรียมงาน	8,200/240	56	1,913
หนังหน้า	9,600/240	60	2,400
ประกอบ	12,400/240	68	3,513
ตกแต่ง	5,800/240	72	1,740
หีบห่อ	5,600/240	72	1,680

2. ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานโดยการจัดสรร

รายละเอียดการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตให้แก่แผนกผลิตเป็นดังนี้

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนกผลิต	มูลค่าเครื่องจักร/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรต่อเดือน
เตรียมงาน	5,590,860/60	93,181
หนังหน้า	6,816,720/60	113,612
ประกอบ	11,514,960/60	191,916



$$\text{ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าอาคารโรงงาน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{240 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$$

แผนก	มูลค่าอาคารโรงงาน/240	พื้นที่ในแผนก	พื้นที่รวม	ค่าเสื่อมราคาอาคารต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	7,002,480/240	980	2,260	12,652
เตรียมงาน	7,002,480/240	200	2,260	2,582
พนักงาน	7,002,480/240	400	2,260	5,164
ประกอบ	7,002,480/240	500	2,260	6,455
ตกแต่ง	7,002,480/240	80	2,260	1,033
หีบห่อ	7,002,480/240	100	2,260	1,291

$$\text{ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ของแต่ละแผนกต่อเดือน} = \frac{\text{มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในแผนก}}{60 \text{ เดือน}}$$

แผนก	มูลค่าเครื่องมือเครื่องใช้/60	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้ต่อเดือน
บริหาร	3,160,842/60	52,681
เตรียมงาน	1,104,160/60	18,403
พนักงาน	688,170/60	11,469
ประกอบ	3,491,540/60	58,192
ตกแต่ง	22,040/60	367
หีบห่อ	73,880/60	1,231

ค่าเบี่ยประกันภัยเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี่ยประกัน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าเครื่องจักรรวมทุกแผนก}}$$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี่ย ประกัน/12	มูลค่า เครื่องจักร	มูลค่า เครื่องจักรรวม	ค่าเบี่ยประกันภัย เครื่องจักรต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	24,000,000	1.55%/12	5,590,860	23,922,540	7,245
หนังหน้า	24,000,000	1.55%/12	6,816,720	23,922,540	8,833
ประกอบ	24,000,000	1.55%/12	11,514,960	23,922,540	14,922

ค่าเบี่ยประกันภัยอาคารโรงงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี่ยประกัน} * \text{พื้นที่ในแผนก}}{12 \text{ เดือน} * \text{พื้นที่รวมทุกแผนก}}$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี่ย ประกัน/12	จำนวน พื้นที่	จำนวน พื้นที่รวม	ค่าเบี่ยประกันภัย อาคารโรงงานต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	8,000,000	1.55%/12	980	2,260	4,481
เตรียมงาน	8,000,000	1.55%/12	200	2,260	914
หนังหน้า	8,000,000	1.55%/12	400	2,260	1,829
ประกอบ	8,000,000	1.55%/12	500	2,260	2,286
ตกแต่ง	8,000,000	1.55%/12	80	2,260	366
หีบห่อ	8,000,000	1.55%/12	100	2,260	457

ค่าเบี่ยงเบนกันกับสินค้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี่ยงเบน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือในแผนก}}$

$12 \text{ เดือน} * \text{มูลค่าสินค้าคงเหลือรวมทุกแผนก}$

แผนก	ทุนประกัน	อัตราเบี่ยง เบน/12	มูลค่าสินค้า คงเหลือ	มูลค่าสินค้า คงเหลือรวม	ค่าเบี่ยงเบนกัน กับสินค้าต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
บริหาร	10,000,000	1.55%/12	7,074,145	9,277,479	9,849
เตรียมงาน	10,000,000	1.55%/12	385,323	9,277,479	536
พนักงาน	10,000,000	1.55%/12	543,541	9,277,479	757
ประกอบ	10,000,000	1.55%/12	911,593	9,277,479	1,269
ตกแต่ง	10,000,000	1.55%/12	208,714	9,277,479	291
หีบห่อ	10,000,000	1.55%/12	154,163	9,277,479	215

ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุคนงานของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ทุนประกัน} * \text{อัตราเบี้ยประกัน} * \text{คนงานในแผนก}}{12 \text{ เดือน}}$$

แผนก ผลิต	ทุนประกัน	อัตราเบี้ย ประกัน/12	จำนวน คนงาน	ค่าเบี้ยประกันภัย อุบัติเหตุคนงาน ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2*3)
บริหาร	50,000	0.75%/12	88	2,750
เตรียมงาน	50,000	0.75%/12	90	2,812
พนักงาน	50,000	0.75%/12	119	3,719
ประกอบ	50,000	0.75%/12	82	2,562
ตกแต่ง	50,000	0.75%/12	49	1,531
หีบห่อ	50,000	0.75%/12	22	687

ค่าไฟฟ้าของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าไฟฟ้าประจำเดือน} * \text{จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก} * \text{ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร}}{\text{ผลบวกของ(จำนวนแอมแปร์ที่ระบุในเครื่องจักรในแผนก} * \text{ชั่วโมงการใช้เครื่องจักร)}}$$

แผนก	ค่าไฟฟ้า ประจำเดือน	จำนวนแอมแปร์	ชั่วโมงการใช้ เครื่องจักร	ผลบวกของ (2*3)	ค่าไฟฟ้า ต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1*2*3/4)
เตรียมงาน	96,971	260	4,992	6,032,000	20,865
หนังหน้า	96,971	200	17,680	6,032,000	56,845
ประกอบ	96,971	480	2,496	6,032,000	19,260

ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรของแต่ละแผนกต่อเดือน =

$$\frac{\text{ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรประจำเดือน} * \text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมในแผนกตลอดเดือน}}{\text{ชั่วโมงเครื่องจักรรวมทุกแผนกตลอดเดือน}}$$

แผนก	ค่าซ่อมแซม ประจำเดือน	ชั่วโมง เครื่องจักร	ชั่วโมง เครื่องจักรรวม	ค่าซ่อมแซม เครื่องจักรต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	103,314	4,992	25,168	20,492
หนังหน้า	103,314	17,680	25,168	72,576
ประกอบ	103,314	2,496	25,168	10,246

ค่าน้ำประปาของแต่ละแผนกต่อเดือน = ค่าน้ำประปาประจำเดือน \* คนงานในแผนก

แผนก ผลิต	ค่าน้ำประปา ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	คนงานรวมทุกแผนก	
			จำนวน คนงานรวม	ค่าน้ำประปา ต่อเดือน
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	2,413	88	450	472
เตรียมงาน	2,413	90	450	483
หนังหน้า	2,413	119	450	638
ประกอบ	2,413	82	450	440
ตกแต่ง	2,413	49	450	263
หีบห่อ	2,413	22	450	118

ค่าสวัสดิการของแต่ละแผนกต่อเดือน =  $\frac{\text{ค่าสวัสดิการประจำเดือน} * \text{คนงานในแผนก}}{\text{คนงานรวมทุกแผนก}}$

แผนก	ค่าสวัสดิการ ประจำเดือน	จำนวน คนงาน	จำนวน คนงานรวม	ค่าสวัสดิการ ต่อเดือน
ผลิต	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
บริหาร	82,786	88	450	16,189
เตรียมงาน	82,786	90	450	16,557
พนักงาน	82,786	119	450	21,892
ประกอบ	82,786	82	450	15,085
ตกแต่ง	82,786	49	450	9,014
หีบห่อ	82,786	22	450	4,047

ค่าวัสดุสิ้นเปลืองโรงงานประจำเดือนแต่ละแผนกเป็นดังนี้

แผนกบริหาร	40,262	บาท
แผนกเตรียมงาน	11,554	บาท
แผนกพนักงาน	18,356	บาท
แผนกประกอบ	43,298	บาท
แผนกตกแต่ง	19,722	บาท
แผนกหีบห่อ	10,541	บาท

ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหารและบริการประจำเดือนเท่ากับ 556,092 บาท

รายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลของและแผนกสรปโตคง

ค่าใช้จ่ายการผล	แผนกบริหาร	แผนกเครื่องจักร	แผนกพลังงาน	แผนกประกอบ	แผนกคณตง	แผนกคณตอ
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	0	93,181	113,612	191,916	0	0
ค่าเสื่อมราคาอาคาร-โรงงาน	12,652	2,582	5,164	6,455	1,033	1,291
ค่าเสื่อมราคาเครื่องมือเครื่องใช้	52,681	18,403	11,469	58,192	367	1,231
ค่าเบี้ยประกันภัยเครื่องจักร	0	7,245	8,833	14,922	0	0
ค่าเบี้ยประกันภัยอาคาร-โรงงาน	4,481	914	1,829	2,286	366	457
ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้า	9,849	536	757	1,269	291	215
ค่าเบี้ยประกันภัยบุคคลพนักงาน	2,750	2,812	3,719	2,562	1,531	687
ค่าไฟฟ้า-โรงงาน	0	20,865	56,845	19,260	0	0
ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร	0	20,492	72,576	10,246	0	0
ค่าใช้ประปา-โรงงาน	472	483	638	440	263	118
ค่าวัสดุอาคาร-โรงงาน	16,189	16,557	21,892	15,085	9,014	4,047
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง-โรงงาน	40,262	11,554	18,356	43,298	19,722	10,541
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบริหาร	556,092	0	0	0	0	0
<b>รวม</b>	<b>695,428</b>	<b>195,624</b>	<b>315,690</b>	<b>365,931</b>	<b>32,587</b>	<b>18,587</b>



จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรงของแผนกบริหารมาป็นส่วนให้แก่แผนกผลิต โดยใช้เกณฑ์จำนวนคนงานเป็นเกณฑ์ในการปันค่าใช้จ่ายโดยตรง รายละเอียดการปันค่าใช้จ่ายโดยตรงเป็นดังนี้

รายละเอียด	แผนกผลิต				
	เตรียมงาน	หนังหน้า	ประกอบ	ตกแต่ง	หีบห่อ
ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหาร	695,428 บาท (B)				
จำนวนคนงานรวม	362 คน (C)				
จำนวนคนงาน (A)	90	119	82	49	22
ค่าใช้จ่ายการผลิต					
โดยตรงของแผนก(1)	195,624	315,690	365,931	32,587	18,587
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริหาร					
ปันส่วนให้แผนกผลิต ( $2=A*B/C$ )	<u>172,896</u>	<u>228,608</u>	<u>157,528</u>	<u>94,133</u>	<u>42,264</u>
ค่าใช้จ่ายหลังการปันส่วน ( $3=1+2$ )	<u>368,520</u>	<u>544,298</u>	<u>523,459</u>	<u>126,720</u>	<u>60,851</u>

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายของแต่ละแผนกผลิตที่คำนวณได้ภายหลังการปันส่วนมาจัดสรรคิดเข้างานโดยใช้อัตราส่วนของชั่วโมงแรงงานรวมของแต่ละแผนกสำหรับงานเลขที่ ... ต่อชั่วโมงแรงงานของแต่ละแผนกรวมตลอดเดือน การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกคิดเข้างานเลขที่ ... คำนวณได้ดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย ภายหลังการปันส่วน	ชั่วโมงรวม งานเลขที่...	ชั่วโมงรวม ตลอดเดือน	ค่าใช้จ่ายการผลิต ของงานเลขที่ ..
	(1)	(2)	(3)	(4=1*2/3)
เตรียมงาน	368,520	4,984	18,568	98,918
หน้าหน้า	544,298	7,092	24,384	158,307
ประกอบ	523,459	5,552	17,008	170,875
ตกแต่ง	126,720	3,496	9,536	51,899
หีบห่อ	60,851	1,568	4,528	21,072

ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	วัตถุดิบทางอ้อม	ค่าแรงทางอ้อม	ค่าใช้จ่ายการผลิต จากการจัดสรร	ค่าใช้จ่าย การผลิตรวม
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2+3)
เตรียมงาน	8,775	1,913	98,918	109,606
หน้าหน้า	1,140	2,400	158,307	161,847
ประกอบ	29,027	3,513	170,875	203,415
ตกแต่ง	86,175	1,740	51,899	139,814
หีบห่อ	28,000	1,680	21,072	50,752

ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยแต่ละแผนกของงานเลขที่ ... เป็นดังนี้

แผนก ผลิต	ค่าใช้จ่าย การผลิต (1)	จำนวน สิ่งผลิต (2)	ค่าใช้จ่ายการ ผลิตต่อหน่วย (3=1/2)
เตรียมงาน	109,606	24,000	4.57
หนังหน้า	161,847	24,000	6.74
ประกอบ	203,415	24,000	8.48
ตกแต่ง	139,814	24,000	5.83
หีบห่อ	50,752	24,000	2.11

$$\begin{aligned} \text{ค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่..} &= 4.57+6.74+8.48+5.83+2.11 \\ &= 27.73 \text{ บาท} \end{aligned}$$

จากนั้นจะนำค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของแต่ละแผนก และค่าใช้จ่ายการผลิตรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ... ที่คำนวณได้ไปบันทึกในบัตรต้นทุนงานสั่งทำ (ตารางที่ 11)

$$\begin{aligned} \text{เพราะฉะนั้นต้นทุนรวมต่อหน่วยของงานเลขที่ ...} &= 121.84+13.10+27.73 \\ &= 162.67 \text{ บาท} \end{aligned}$$

การคำนวณต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรีจะนำต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละปัจจัยการผลิต  
ของแต่ละโรงงานมารวมหาค่าเฉลี่ย ดังนี้

$$\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง} = \frac{\text{ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยรวมทุกโรงงาน}}{\text{จำนวนโรงงาน}}$$

$$= \frac{122.55+121.80+123.34+121.84}{4}$$

4

$$= 122.38 \quad \text{บาท}$$

$$\text{ต้นทุนค่าแรงทางตรง} = \frac{\text{ต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยรวมทุกโรงงาน}}{\text{จำนวนโรงงาน}}$$

$$= \frac{13.90+15.72+14.42+13.10}{4}$$

4

$$= 14.29 \quad \text{บาท}$$

$$\text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยรวมทุกโรงงาน}}{\text{จำนวนโรงงาน}}$$

$$= \frac{27.45+26.89+29.35+27.73}{4}$$

4

$$= 27.86 \quad \text{บาท}$$

$$\text{เพราะฉะนั้นต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี} = 122.38+14.29+27.86$$

$$= 164.53 \quad \text{บาท}$$

การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนประมาณการและต้นทุนจริง

จากการศึกษาถึงต้นทุนประมาณการที่โรงงานใช้ปฏิบัติอยู่และจากการคำนวณหาต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี ผลปรากฏว่าต้นทุนต่อหน่วยและผลต่างของแต่ละโรงงานเป็นดังนี้

โรงงานที่ 1

<u>ปัจจัยการผลิต</u>	<u>ต้นทุนประมาณการ</u>	<u>ต้นทุนจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
วัตถุดิบทางตรง	132	122.55	+9.45
ค่าแรงทางตรง	15	13.90	+1.10
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>21</u>	<u>27.45</u>	<u>-6.45</u>
รวม	<u>168</u>	<u>163.90</u>	<u>+4.10</u>

โรงงานที่ 2

<u>ปัจจัยการผลิต</u>	<u>ต้นทุนประมาณการ</u>	<u>ต้นทุนจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
วัตถุดิบทางตรง	130	121.80	+8.20
ค่าแรงทางตรง	16	15.72	+0.28
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>19</u>	<u>26.89</u>	<u>-7.89</u>
รวม	<u>165</u>	<u>164.41</u>	<u>+0.59</u>

โรงงานที่ 3

<u>ปัจจัยการผลิต</u>	<u>ต้นทุนประมาณการ</u>	<u>ต้นทุนจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
วัตถุดิบทางตรง	133	123.34	+9.66
ค่าแรงทางตรง	15	14.42	+0.58
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>21</u>	<u>29.35</u>	<u>-8.35</u>
รวม	<u>169</u>	<u>167.11</u>	<u>+1.89</u>

โรงงานที่ 4

<u>ปัจจัยการผลิต</u>	<u>ต้นทุนประมาณการ</u>	<u>ต้นทุนจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
วัตถุดิบทางตรง	133	121.84	+11.16
ค่าแรงทางตรง	14	13.10	+0.90
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>20</u>	<u>27.73</u>	<u>-7.73</u>
รวม	<u>167</u>	<u>162.67</u>	<u>+4.33</u>

ต้นทุนเฉลี่ยของแต่ละโรงงาน

<u>ปัจจัยการผลิต</u>	<u>ต้นทุนประมาณการ</u>	<u>ต้นทุนจริง</u>	<u>ผลต่าง</u>
วัตถุดิบทางตรง	132	122.38	+9.62
ค่าแรงทางตรง	15	14.29	+0.71
ค่าใช้จ่ายการผลิต	<u>20</u>	<u>27.86</u>	<u>-7.86</u>
รวม	<u>167</u>	<u>164.53</u>	<u>+2.47</u>

การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนประมาณการและต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี จะ  
แยกวิเคราะห์ออกเป็น 3 ส่วนคือ

- ผลต่างวัตถุดิบทางตรง
- ผลต่างค่าแรงทางตรง
- ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิต

ผลต่างวัตถุดิบทางตรง การศึกษาค้นทุนวัตถุดิบทางตรงของต้นทุนประมาณการและ  
ต้นทุนจริงเป็นการศึกษาในช่วงระยะเวลาเดียวกัน ดังนั้นราคาของวัตถุดิบทางตรงชนิดต่าง ๆ จะ  
มีราคาเท่ากัน เพราะฉะนั้นผลต่างวัตถุดิบทางตรงโดยเฉลี่ยจำนวน 9.62 บาท เป็นผลต่างที่  
เกิดขึ้นอันไม่เกี่ยวกับราคา ผลต่างวัตถุดิบทางตรงที่เกิดขึ้นมีสาเหตุดังต่อไปนี้

1. การจัดประเภทของปัจจัยการผลิตไม่ถูกต้องกล่าวคือ การประมาณต้นทุนวัตถุดิบ  
ทางตรงต่อหน่วยจะนำเอาต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมต่อหน่วย เช่น กาว ค้าย เทปกั้นฉีก สติกเกอร์  
แกนคันทรง กล่อง ลัง ซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตมารวมคำนวณเป็นต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ทำ  
ให้ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการสูงกว่าต้นทุนจริง ตัวอย่างเช่น โรงงานที่ 1  
มีต้นทุนวัตถุดิบทางอ้อมต่อหน่วยที่รวมคำนวณเป็นต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยดังนี้



เทปกั้นฉีก 3 มิลลิเมตร	0.42	บาท
เทปกั้นฉีก 15 มิลลิเมตร	0.10	บาท
กาว	1.09	บาท
ด้าย	0.05	บาท
สติ๊กเกอร์	0.60	บาท
แกนดินทรง	0.45	บาท
กล่อง	2.30	บาท
ลัง	<u>1.17</u>	บาท
รวม	<u>6.18</u>	บาท

เพราะฉะนั้นต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการจะสูงกว่าต้นทุนจริง  
เท่ากับ 6.18 บาท

2. การประมาณส่วนสูญเสียของวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งสูงกว่าที่เกิดขึ้นจริงกล่าวคือ  
การประมาณต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วยจะเพื่อส่วนสูญเสียของวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งร้อยละ 10  
แต่จากการศึกษาต้นทุนจริงผลปรากฏว่าส่วนสูญเสียของวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งเกิดขึ้นไม่ถึงร้อยละ 10  
ตัวอย่างเช่น โรงงานที่ 1 ประมาณต้นทุนวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งเท่ากับ 80.85 บาทต่อหน่วย  
และเพื่อความสูญเสียของวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งเท่ากับ 8.09 บาทต่อหน่วย เพราะฉะนั้นต้นทุนวัตถุดิบ  
เฉพาะหนึ่งของต้นทุนประมาณการ

$$= 80.85 + 8.09$$

$$= 88.94 \quad \text{บาทต่อหน่วย}$$

$$\text{ต้นทุนวัสดุดิบเฉพาะหนึ่งของต้นทุนจริงเกิดขึ้น} = \underline{1,273,910}$$

15,000

$$= 84.93 \quad \text{บาทต่อหน่วย}$$

เพราะฉะนั้นต้นทุนวัสดุดิบทางตรงของต้นทุนประมาณการจะสูงกว่าต้นทุนจริง

$$= 88.94 - 84.93$$

$$= 4.01 \quad \text{บาทต่อหน่วย}$$

3. ผลต่างจากปริมาณการใช้วัสดุดิบ ผลต่างนี้เกิดขึ้นจากความมีประสิทธิภาพในการใช้วัสดุดิบ ถ้าโรงงานใดมีประสิทธิภาพสูงต้นทุนวัสดุดิบจะต่ำ ตัวอย่างเช่น โรงงานที่ 1 มีต้นทุนวัสดุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการเท่ากับ 132 บาท มีต้นทุนวัสดุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนจริงเท่ากับ 122.55 บาท เพราะฉะนั้นต้นทุนวัสดุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการสูงกว่าต้นทุนจริง

$$= 132 - 122.55$$

$$= 9.45 \quad \text{บาท}$$

จากสาเหตุของการแตกต่างทั้ง 2 ข้อที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ต้นทุนวัสดุดิบทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการสูงกว่าที่ควรจะเป็นเท่ากับ  $6.18 + 4.01$  หรือ 10.19 บาท

$$\text{เพราะฉะนั้นผลต่างของปริมาณการใช้วัสดุดิบจะเท่ากับ} = 9.45 - 10.19$$

$$= -0.74 \quad \text{บาท}$$

นั่นแสดงว่าโรงงานที่ 1 มีการใช้วัสดุดิบจริง(ยกเว้นหนึ่ง)สูงกว่าที่ประมาณไว้ 0.74 บาท

ผลต่างค่าแรงทางตรง ผลต่างของค่าแรงทางตรงระหว่างต้นทุนประมาณการกับต้นทุนจริง มีความแตกต่างกันเพียงเล็กน้อยคือ แตกต่างกันโดยเฉลี่ย 0.71 บาท สาเหตุของการแตกต่างมีดังต่อไปนี้

1. วิธีการประมาณต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยที่โรงงานใช้ปฏิบัติอยู่เป็นวิธีการประมาณโดยหาค่าเฉลี่ยจากรองเท้าทั้งหมด ทั้งนี้โดยไม่ว่าถึงความยากง่ายในการผลิต ดังนั้น ต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยจะเป็นต้นทุนเฉลี่ยของความยากและง่ายรวมกัน แต่ต้นทุนจริงของรองเท้าหนึ่งสัตรีที่ทำการวิเคราะห์นั้นเป็นแบบไม่มีลวดลายมีความง่ายและไม่ยุ่งยากในการผลิต เพราะฉะนั้นต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการย่อมจะสูงกว่าต้นทุนจริง

2. วิธีการประมาณต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยที่โรงงานใช้ปฏิบัติอยู่จะใช้ข้อมูลของปีที่แล้วมาคำนวณหาต้นทุนค่าแรงทางตรงเพื่อใช้สำหรับปีปัจจุบัน เพราะฉะนั้นต้นทุนประมาณการย่อมจะแตกต่างจากต้นทุนจริง เนื่องจากต้นทุนจริงที่ทำการวิเคราะห์นั้นใช้ข้อมูลในปัจจุบัน

3. วิธีการประมาณต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของบางโรงงาน เช่น โรงงานที่ 3 และ 4 ใช้จำนวนที่ผลิตได้โดยการประมาณหารค่าแรงที่ประมาณขึ้น เพราะฉะนั้นถ้าจำนวนที่ผลิตได้จริงไม่ตรงกับจำนวนที่ประมาณ จะทำให้ต้นทุนค่าแรงทางตรงต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการแตกต่างจากต้นทุนจริง

ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิต ผลต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตระหว่างต้นทุนประมาณการกับต้นทุนจริงมีความแตกต่างกันโดยเฉลี่ย 7.86 บาท ผลต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตจะตรงกันข้ามกับผลต่างของวัตถุดิบทางตรงและผลต่างของค่าแรงทางตรงกล่าวคือ ผลต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตจะเกิดจากการที่ต้นทุนจริงสูงกว่าต้นทุนประมาณการ แต่ผลต่างของวัตถุดิบทางตรงและผลต่างของค่าแรงทางตรงจะเกิดจากการที่ต้นทุนประมาณการสูงกว่าต้นทุนจริง สาเหตุการแตกต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตระหว่างต้นทุนประมาณการกับต้นทุนจริงมีดังนี้

1. การประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยไม่ได้นำเอาวัตถุดิบทางอ้อมต่อหน่วยมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต ทำให้ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของต้นทุนประมาณการต่ำกว่าต้นทุนจริง ตัวอย่างเช่น โรงงานที่ 1 มีวัตถุดิบทางอ้อมต่อหน่วยที่ไม่ได้นำมารวมคำนวณ

เป็นค่าใช้จ่ายการผลิตเท่ากับ 6.18 บาท เพราะฉะนั้นค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยของต้นทุน  
ประมาณการจะต่ำกว่าต้นทุนจริงเท่ากับ 6.18 บาท และเมื่อนำผลต่างของวัตถุดิบทางอ้อมนี้  
ไปหักออกจากผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตโดยเฉลี่ยคือ 7.26 บาท จะเห็นได้ว่าผลต่างค่า  
ใช้จ่ายการผลิตจะมีเพียงเล็กน้อย ซึ่งเกิดขึ้นจากทางด้านอื่น ๆ

2. วิธีการประมาณค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วยที่โรงงานใช้ปฏิบัติอยู่จะใช้ต้นทุน  
ค่าแรงทางตรงเป็นเกณฑ์ในการประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต เพราะฉะนั้นสาเหตุการแตกต่างของ  
ต้นทุนค่าแรงทางตรงจึงเป็นสาเหตุการแตกต่างของค่าใช้จ่ายการผลิตด้วย เช่น สาเหตุของการ  
ใช้ค่าแรงโดยเฉลี่ยโดยไม่คำนึงถึงความยากง่ายในการผลิต การใช้ข้อมูลในอดีตเป็นพื้นฐานในการ  
ประมาณ เป็นต้น

จากการศึกษาถึงต้นทุนประมาณการของร่องเท้าหนังสตรีของแต่ละโรงงาน จะพบได้ว่า  
ในการประมาณต้นทุนของแต่ละโรงงานจะมีวิธีการประมาณที่คล้ายกัน และการประมาณนั้นจะใช้วิธี  
การประมาณแบบง่าย ๆ ไม่ละเอียดคือ ไม่มีการแบ่งต้นทุนออกเป็นแต่ละแผนก ไม่มีการแยก  
ประเภทของต้นทุนออกเป็นต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร เพราะฉะนั้นต้นทุนประมาณการที่คำนวณได้นั้น  
สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในด้านการตั้งราคาขายได้เพียงอย่างเดียว ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์  
ในด้านอื่น ๆ ได้เช่น การหาจุดคุ้มทุน การกำหนดราคาว่าจ้างสำหรับการว่าจ้างให้ช่วยผลิตใน  
บางส่วน เป็นต้น ถึงแม้ว่าวิธีการประมาณต้นทุนของแต่ละโรงงานจะไม่ละเอียด แต่มีหลักเกณฑ์  
ในการประมาณ เช่น การประมาณต้นทุนวัตถุดิบจะพิจารณาจากวัตถุดิบที่ใช้ในการทำร่องเท้าทุกชนิด  
การประมาณค่าแรงและค่าใช้จ่ายการผลิตจะพิจารณาจากจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปจริง ดังนั้นต้นทุน  
ประมาณการนี้เป็นต้นทุนที่สามารถนำไปใช้ตั้งราคาขายได้ และในการศึกษาถึงต้นทุนจริงของร่องเท้า  
หนังสตรีวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลและการคำนวณต้นทุนของแต่ละโรงงานนั้นใช้วิธีเดียวกันกล่าวคือ

เก็บข้อมูลเป็นแต่ละงาน ใช้บัตรต้นทุนงานสิ่งทำเป็นเครื่องมือช่วยในการบันทึกข้อมูล ตลอดจนวิธีการคำนวณหาต้นทุนต่าง ๆ ดังนั้นผู้เขียนจึงได้นำต้นทุนประมาณการและต้นทุนจริงของแต่ละโรงงานมาคำนวณหาค่าเฉลี่ยโดยวิธีการเฉลี่ยแบบถ่วงน้ำหนักและนำมาเปรียบเทียบกันระหว่างต้นทุนประมาณการกับต้นทุนจริง ในการศึกษาถึงต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรีนี้สามารถนำมาใช้ประโยชน์หลายอย่างเช่น ใช้ในการตั้งราคาขาย ใช้ในการกำหนดราคาว่าจ้างสำหรับการว่าจ้างทำในบางส่วน ใช้เปรียบเทียบกับต้นทุนประมาณการที่ได้ทำไว้เพื่อหาสาเหตุของการแตกต่าง การคำนวณต้นทุนโดยใช้วิธีประมาณการและใช้ต้นทุนจริงมีข้อดีและข้อเสียดังต่อไปนี้

#### ข้อดีและข้อเสียของการคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนประมาณการ

การคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนประมาณการมีข้อดีและข้อเสียดังนี้

- ข้อดี
1. สามารถคำนวณต้นทุนได้รวดเร็วทำให้สามารถเสนอราคาขายได้อย่างรวดเร็วด้วย
  2. ค่าใช้จ่ายในการเก็บข้อมูลและคำนวณต้นทุนต่ำ
- ข้อเสีย
1. ต้นทุนอาจจะผิดพลาดได้ในกรณีที่หลักเกณฑ์การประมาณไม่เหมาะสม
  2. ไม่สามารถทราบกำไรหรือขาดทุนที่แท้จริงของแต่ละงาน

#### ข้อดีและข้อเสียของการคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนจริง

การคำนวณต้นทุนโดยใช้ต้นทุนจริงมีข้อดีและข้อเสียดังนี้

- ข้อดี
1. ต้นทุนที่คำนวณได้จะเป็นต้นทุนที่แท้จริงของสินค้า
  2. สามารถทราบกำไรหรือขาดทุนที่แท้จริงของแต่ละงาน
  3. สามารถนำต้นทุนจริงที่คำนวณหาได้มาเปรียบเทียบกับต้นทุนประมาณการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถทราบถึงผลต่างของปัจจัยการผลิตและนำไปใช้เป็นประโยชน์ในด้านการ

ควบคุม

4. รายละเอียดของต้นทุนสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในอนาคตได้ เช่น รายละเอียดในด้านปริมาณการใช้แรงงาน

ข้อเสีย

1. การคำนวณต้นทุนทำได้ช้าและยาก
2. ค่าใช้จ่ายในการเก็บข้อมูลและคำนวณต้นทุนสูง
3. หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณหาต้นทุนจะต้องเป็นหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมที่สุด โดยเฉพาะหลักเกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตและหลักเกณฑ์การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้าแต่ละงาน เพราะถ้ามีการใช้หลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสม จะทำให้ค่าใช้จ่ายการผลิตที่คิดเข้าแต่ละงานนั้นไม่ถูกต้อง