

SCHOOL

Welcome

M

**การคำนวณการบันทึกบัญชีในรูปแบบ
ผลตอบแทนพิเศษ**



ค่าแรงในรูปแบบผลตอบแทนพิเศษ

1. ค่าแรงงานล่วงเวลา (Overtime)
2. เงินรางวัลพนักงาน (Bonus)
3. ค่าแรงที่ให้ระหว่างวันหยุดพักผ่อน (Vacation Pay)
4. การให้สวัสดิการอื่น ๆ แก่พนักงาน

ค่าแรงงานล่วงเวลา (Overtime)

การบันทึกบัญชีสำหรับค่าแรงงานล่วงเวลาตาม
กฎหมายการคุ้มครองแรงงานมีวิธีปฏิบัติได้ 2 วิธีคือ

1. กรณีการทำงานล่วงเวลาจากที่กิจการรับงาน
ตามคำขอของลูกค้าซึ่งกิจการทราบได้ว่าจะต้องทำงานนี้
ล่วงเวลาจึงจะเสร็จทันตามกำหนด และได้กำหนดราคา
ขายของงานชิ้นนี้โดยคำนึงถึงต้นทุนในการทำงาน
ล่วงเวลา กรณีนี้ถือว่าค่าแรงงานล่วงเวลาเป็นค่าแรงงาน
ทางตรงของงานชิ้นนั้น จะบันทึกบัญชีโดย

 คุมงานระหว่างทำ

 XX

 คุมค่าแรงงาน

 XX

ตัวอย่าง บริษัทธรรุพล จำกัด รับงานผลิตสินค้าจากลูกค้ารายหนึ่ง โดยต้องการที่จะทำให้เสร็จภายใน 1 สัปดาห์ ซึ่งในการผลิตงานชิ้นนี้จะต้องใช้พนักงาน 3 คน ทำงานเวลาปกติคนละ 12 ชั่วโมง อัตราค่าจ้างปกติชั่วโมงละ 50 บาท และต้องทำงานล่วงเวลาอีกคนละ 12 ชั่วโมง อัตราค่าจ้างล่วงเวลาชั่วโมงละ 75 บาท กิจการหักภาษี ณ ที่จ่าย 10%

$$\begin{aligned}\text{การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้น} &= (3 \times 32 \times 50) + (3 \times 12 \times 75) \\ &= 4,800 + 2,700 \\ &= 7,500\end{aligned}$$

การบันทึกบัญชี

25XX

ม.ค. 31. คุมค่าแรงงาน	7,500	
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย		750
ค่าแรงงานค้างจ่าย		6,750
บันทึกค่าแรงงาน		
<hr/>		
คุมงานระหว่างทำ	7,500	
คุมค่าแรงงาน		7,500
บันทึกจำแนกค่าแรงงาน		
<hr/>		

2. กรณีการทำงานล่วงเวลาจากการที่กิจการรับงานไว้เกินกำลังที่จะผลิตได้ สาเหตุเนื่องจากเป็นระยะที่ยอดขายสูงกว่าปกติหรือเครื่องจักรชำรุด วัตถุดิบขาดแคลน ซึ่งทำให้กิจการไม่สามารถผลิตได้ทันในเวลาปกติจะต้องทำงานล่วงเวลาจึงจะเสร็จ กรณีนี้จะถือว่าค่าล่วงเวลาที่จ่ายเพิ่มขึ้นกว่าอัตราปกติเป็นค่าใช้จ่ายในการผลิต จะบันทึกบัญชีโดย

 คูกงานระหว่าทำ

XX

 คูกค่าใช้จ่ายการผลิต

XX

 คูกค่าแรงงาน

XX

ตัวอย่าง บริษัท ผลิต จำกัด ไม่สามารถที่จะทำการผลิต
สินค้าให้ทันตามกำหนดได้เนื่องจากในช่วงการผลิตตอนต้น
เครื่องจักรชำรุด จึงได้ให้พนักงานทำงานล่วงเวลา นอกจาก
ชั่วโมงทำงานปกติซึ่งได้ทำไปแล้ว 100 โมง อัตราค่าจ้างชั่วโมง
ละ 50 บาท โดยกำหนดให้ทำงานล่วงเวลาอีก 30 ชั่วโมง อัตรา
ค่าจ้างชั่วโมงละ 75 บาท กิจการหักภาษี ณ ที่จ่าย 10%

$$\begin{aligned}\text{การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้น} &= (100 \times 50) + (30 \times 75) \\ &= 5,000 + 2,250 \\ &= 7,250 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การบันทึกบัญชี

25XX

ม.ค. 31. ค่าแรงงาน 7,250

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 725

ค่าแรงงานค้างจ่าย 6,525

บันทึกค่าแรงงาน

คูกงานระหว่างทำ 5,000

คูกค่าใช้จ่ายการผลิต 2,250

คูกค่าแรงงาน 7,250

บันทึกจำแนกค่าแรงงาน



เงินรางวัลพนักงาน (Bonus)

คือ เงินรางวัลที่กิจการจ่ายเพื่อเป็นขวัญและกำลังใจแก่พนักงานนอกจากค่าจ้าง ในทางทฤษฎีจะจำแนกเงินรางวัลตามลักษณะงานที่ทำดังนี้

1. กิจการจ่ายเงินรางวัลแก่พนักงานที่ทำงานทางตรงหรือฝ่ายผลิต จะถือว่าเงินรางวัลพนักงานเป็นค่าแรงงานทางตรง จะบันทึกบัญชีดังนี้

คูปองระหว่างทำ XX

เงินกันไว้เป็นโบนัสพนักงาน XX

ตัวอย่าง นายสมพรเป็นพนักงานฝ่ายผลิตของบริษัทได้รับ
เงินเดือน ๆ ละ 6,000 บาท ได้รับโบนัส 2 เดือน
การคำนวณเงินกันไว้เป็นโบนัสพนักงานต่อเดือน

$$= \underline{6,000 \times 2}$$

12

$$= 1,000 \text{ บาท/เดือน}$$



การบันทึกบัญชี

2559

มิ.ย. 30. คุมค่าแรงงาน	6,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		6,000
บันทึกค่าแรงงาน		
<hr/>		
คุมงานระหว่างทำ	6,000	
คุมค่าใช้จ่ายการผลิต	1,000	
คุมค่าแรงงาน		6,000
เงินกันไว้เป็นโบนัสพนักงาน		1,000
จำแนกค่าแรงงาน		
<hr/>		

เมื่อสิ้นปีจ่ายเงินโบนัสพนักงาน

25XX

ธ.ค.31. เงินกันไว้เป็นโบนัสพนักงาน 12,000

เงินสด 12,000

จ่ายเงินโบนัสให้พนักงาน

ค่าแรงกันไว้วันหยุดพักผ่อน(Vacation Pay)

**ตามกฎหมายคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2515 บัญญัติว่า
ลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันมาครบ 1 ปี นายจ้างจะต้องกำหนด
ไว้ล่วงหน้าว่าให้ลูกจ้างหยุดพักผ่อนประจำปีไม่น้อยกว่าปี
ละ 6 วัน การคำนวณค่าแรงงานระหว่างวันหยุดพักผ่อนจะ
คำนวณค่าแรงระหว่างวันหยุดพักผ่อนทั้งหมดและเฉลี่ยเข้า
เป็นค่าแรงรายเดือน**

การบันทึกบัญชี

1. บันทึกค่าแรงงาน

คุมค่าแรงงาน XX

ค่าแรงงานค้างจ่าย XX

2. จำแนกค่าแรงเข้าต้นทุนการผลิต

คุมงานระหว่างทำ XX

คุมค่าใช้จ่ายการผลิต XX

คุมค่าแรงงาน XX

ค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน XX

3. จ่ายค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน

ค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน XX

เงินสด XX

ตัวอย่าง นายสมพล เป็นพนักงานฝ่ายผลิตของบริษัท ได้รับ
ค่าจ้างเป็นรายสัปดาห์ ๓,๐๐๐ บาท โดยพนักงานได้รับ
สิทธิให้หยุดพักผ่อน 2 สัปดาห์
การคำนวณค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน

$$= \underline{3,000 \times 2}$$

50

$$= 120 \text{ บาท/สัปดาห์}$$



การบันทึกบัญชี

มูลค่าแรงงาน	3,000	
ค่าแรงงานค้างจ่าย		3,000

บันทึกค่าแรงงาน

ค่างานระหว่างทำ	3,000	
มูลค่าใช้จ่ายการผลิต	120	
มูลค่าแรงงาน		3,000
ค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน		120

จำแนกค่าแรงงาน

เมื่อจ่ายค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน

ค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน 3,000

เงินสด 3,000

จ่ายค่าแรงกันไว้สำหรับวันหยุดพักผ่อน



การให้สวัสดิการอื่น ๆ แก่พนักงาน

กิจการบางแห่งอาจจะให้สวัสดิการต่าง ๆ แก่พนักงานได้แก่ ค่าอาหารกลางวัน ค่ารักษาพยาบาล
กิจการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสวัสดิการต่าง ๆ ถือเป็น
ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของฝ่ายผลิต จะโอนเข้าบัญชีคุม
ค่าใช้จ่ายการผลิต

ตัวอย่าง บริษัท ผลิต จำกัด ได้จัดสรรงบประมาณและในวันสิ้นเดือน
สิงหาคม บริษัทมีค่าใช้จ่ายดังนี้

ค่าน้ำมัน	4,000
ค่าซ่อมแซม	2,000
ค่าจ้างคนขับรถ	5,000
ค่าเสื่อมราคารถยนต์	20,000

การบันทึกบัญชี

25XX

ส.ค. 31. รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	31,000
ค่าน้ำมัน	4,000
ค่าซ่อมแซม	2,000
ค่าแรงงาน	5,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม – รถยนต์	20,000



แบบฝึกหัด

ให้ทำแบบฝึกหัดข้อ 4-9,4-11,4-12

หน้า 248-249



จะสลับแฉ่ววว

เตรียมตัวอ่านหนังสืออย่างงง?

www.dhammadownload.com