



หน่วยที่ 5

ค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าใช้จ่ายการผลิต

หมายถึง ต้นทุนในการผลิตส่วนที่นอกเหนือไปจาก
ค่าแรงทางตรงและวัตถุดิบทางตรง ซึ่งไม่สามารถทราบ
ได้ง่ายว่าเป็นต้นทุนในการผลิตสินค้านำหน่วยใด เป็น
ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการผลิตเป็นส่วนรวม



ประเภทของค่าใช้จ่ายการผลิต

1. **ค่าใช้จ่ายในการผลิตผันแปร (Variable Manufacturing Overhead)** หมายถึง ยอดรวมของค่าใช้จ่ายการผลิตที่เปลี่ยนแปลงไปตามอัตราส่วนเกี่ยวกับปริมาณการผลิต
2. **ค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่ (Fixed Manufacturing Overhead)** หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามอัตราส่วนปริมาณการผลิต

3. ค่าใช้จ่ายการผลิตกึ่งผันแปร (Semivariable Manufacturing Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายการผลิตที่มีคุณสมบัติ 2 ลักษณะอยู่ด้วยกันคือทั้งผันแปรและคงที่



ลักษณะการเกิดค่าใช้จ่ายการผลิตจริง

1. ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจากการจ่ายเงิน
2. ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจากการโอนเงิน
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดจากการปรับปรุงบัญชีเมื่อสิ้นงวด

การคำนวณอัตราในการผลิตคิดเข้างาน

1. วิธีจำนวนหน่วย (Unit of Products) เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้เกณฑ์จำนวนหน่วยที่ผลิตเสร็จ เป็นวิธีที่ง่ายที่สุด

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อหน่วย

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ

จำนวนหน่วยสินค้าที่ผลิตสำเร็จโดยประมาณ

2. วิธีต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost)

วิธีนี้เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตโดยใช้

เกณฑ์ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงโดยประมาณ

3. วิธีต้นทุนแรงงานทางตรง (Direct Labour Cost)

วิธีนี้เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยใช้เกณฑ์ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง ซึ่งเป็นที่นิยมใช้มากที่สุดเป็นวิธีง่ายและสะดวก

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ

ต้นทุนค่าแรงงานทางตรงโดยประมาณ

4. วิธีชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labour Hours)

วิธีนี้เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตใช้เกณฑ์ ชั่วโมงแรงงานทางตรง เป็นวิธีที่เหมาะสมกับกิจการที่ผลิตสินค้าที่ใช้แรงงานคนเป็นส่วนมากในการผลิต

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ

ชั่วโมงแรงงานทางตรงโดยประมาณ

5. วิธีชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hours) วิธีนี้เป็นการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตใช้เกณฑ์ชั่วโมงเครื่องจักร เป็นวิธีที่เหมาะสมสำหรับกิจการผลิตสินค้าที่มีเครื่องจักรจำนวนมาก

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ

ชั่วโมงเครื่องจักรโดยประมาณ



การคำนวณและบันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน
ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน
= ปริมาณกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงสำหรับงวด X อัตรา
ค่าใช้จ่ายการผลิต



ตัวอย่าง บริษัท สุพรรณิ มีการประมาณการในการผลิตดังนี้

ค่าใช้จ่ายการผลิตต่อปี	300,000 บาท
จำนวนหน่วยที่ผลิตได้	500,000 บาท
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง	900,000 บาท
ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง	1,200,000 บาท
ชั่วโมงแรงงานทางตรง	200,000 ชั่วโมง
ชั่วโมงเครื่องจักร	100,000 ชั่วโมง
ชั่วโมงแรงงานที่เกิดขึ้นจริงในงวด	150,000 ชั่วโมง
กิจการใช้อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่อชั่วโมงแรงงาน ทางตรง	

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตชิ้นงาน

= ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยประมาณ
ชั่วโมงแรงงานทางตรงโดยประมาณ

= 300,000

200,000

= 1.50 บาท/ชั่วโมงแรงงานทางตรง

ค่าใช้จ่ายการผลิตชิ้นงาน

= 150,000 X 1.50

= 225,000 บาท

หลักการบันทึกบัญชี

1. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน

ค่างานระหว่างทำ XX

ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน XX

2. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

คุ่มค่าใช้จ่ายการผลิต XX

ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า XX

ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร XX

คุ่มวัตถุดิบ XX

คุ่มค่าแรงงาน XX



3. ปิดค่าใช้จ่ายการผลิตชิ้นงานและค่าใช้จ่ายการผลิตจริง

ค่าใช้จ่ายการผลิตชิ้นงาน

XX

(ต้นทุนขาย

XX)

(ต้นทุนขาย

XX)

คุมค่าใช้จ่ายการผลิต

XX



การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิต

ตัวอย่าง

กรณีที่ 1 ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป

1. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน

คумงานระหว่างทำ 20,000

 ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างาน 20,000

2. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

คุมค่าใช้จ่ายการผลิต 16,400

 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง 16,400

3. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป

ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	20,000	
คุมค่าใช้จ่ายการผลิต		16,400
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป		3,600

4. ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป

ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานสูงไป	3,600	
ต้นทุนขาย		3,600

กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานต่ำไป

1. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน

ค่างานระหว่างทำ	20,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน		20,000

2. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

คุ่มค่าใช้จ่ายการผลิต	25,000	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง		25,000

3. บันทึกค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานสูงไป

ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงาน	20,000
--------------------------	--------

ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานต่ำไป	5,000
-------------------------------	-------

รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	25,000
-----------------------------	---------------

4. ปิดบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานต่ำไป

ต้นทุนขาย	5,000
------------------	--------------

ค่าใช้จ่ายการผลิตเชิงงานต่ำไป	5,000
--------------------------------------	--------------

แบบฝึกหัด

ให้ทำแบบฝึกหัดข้อ 5-6,5-7

หน้า 253