

**วิธีปันส่วนตามลำดับขั้น**  
**(Step Allocation Method)**



**วิธีปันส่วนตามลำดับขั้น**

**วิธีนี้จะปันส่วนค่าใช้จ่ายของแผนกบริการให้ทั้ง  
แผนกบริการและแผนกผลิต โดยจะแบ่งค่าใช้จ่ายของ  
แผนกบริการที่อำนวยความสะดวกให้แผนกอื่นมากที่สุด  
ก่อนเป็นขั้น ๆ แผนกที่ให้บริการแก่แผนกบริการอื่น  
น้อยที่สุดเป็นแผนกสุดท้าย**



## ตัวอย่าง

ปันส่วนแผนกอาคาร

$$= \frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกอาคาร}}{\text{จำนวนพื้นที่}}$$

$$= \underline{10,000}$$

$$100,000$$

$$= 0.10 \text{ บาท/ตารางฟุต}$$

แผนกบุคคล

$$= 2,000 \times 0.10 = 200.-$$

แผนกบริหารทั่วไป

$$= 2,000 \times 0.10 = 700.-$$

แผนกพยาบาล

$$= 2,000 \times 0.10 = 400.-$$

แผนกคลังวัสดุคิบ

$$= 2,000 \times 0.10 = 700.-$$

แผนกประกอบ

$$= 2,000 \times 0.10 = 3,000.-$$

แผนกตกแต่ง

$$= 2,000 \times 0.10 = \underline{5,000.-}$$

รวม

$$= \underline{10,000.-}$$

**ปันส่วนแผนกบุคคล**

= ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบุคคล

**จำนวนคนงาน**

= 1,200

**300**

= **4 บาท/คน**

**แผนกบริหารทั่วไป**

= **35 X 4 = 140.-**

**แผนกพยาบาล**

= **10 X 4 = 40.-**

**แผนกคลังวัสดุคิบ**

= **5 X 4 = 20.-**

**แผนกประกอบ**

= **150 X 4 = 600.-**

**แผนกตกแต่ง**

= **100 X 4 = 400.-**

**รวม**

= **1,200.-**

ปันส่วนแผนกบริหารทั่วไป

= ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหารทั่วไป  
ชั่วโมงแรงงาน

= 26,840

27,000

= 0.9941 บาท/ช.ม.แรงงาน

แผนกพยาบาล

= 1,000 X 0.9941 = 994.-

แผนกคลังวัสดุคืบ

= 1,000 X 0.9941 = 994.-

แผนกประกอบ

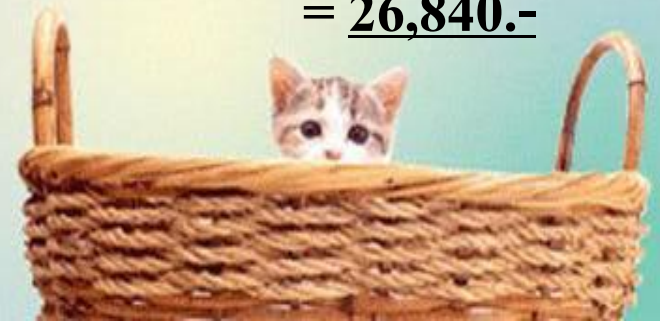
= 8,000 X 0.9941 = 7,953.-

แผนกตกแต่ง

= 17,000 X 0.9941 = 16,890.-

รวม

= 26,840.-



บ้านสวนแพนกวียาบาล

= ค่าใช้จ่ายการผลิตแพนกวียาบาล

จำนวนคนงาน

= 4,034

255

= 15.82 บาท/คน

= 5 X 15.82 = 79.-

แพนกกิ่งวัตตุติบ

= 150 X 15.82 = 2,373.-

แพนกวีระกอบ

= 100 X 15.82 = 1,582.-

แพนกวีกตกแต่ง

รวม

= 4,034.-



ต้นทุนแผนกคลังวัตถุดิบ

= ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัตถุดิบ  
จำนวนใบเบิก

= 3,293

3,000

= 1.0976 บาท/คน

แผนกประกอบ

= 2,000 X 1.0976 = 2,195.-

แผนกตกแต่ง

= 1,000 X 1.0976 = 1,098.-

รวม

= 3,293.-



บริษัท ชำรงโชติ จำกัด

การปันส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตของแผนกบริการ วิธีปันส่วนเป็นขั้น ๆ

ประจำเดือนกันยายน 25XX

รายการ	รวม	แผนกผลิต		แผนกบริการ				
		ประกอบ	ตกแต่ง	อาคาร	บุคคล	บริหาร ทั่วไป	พยาบาล	คลัง วัสดุคิบ
ค่าใช้จ่ายการผลิตรวม	124,700	34,700	48,900	10,000	1,000	26,000	2,600	1,500
การปันส่วนให้แผนกผลิต								
-แผนกอาคาร		3,000	5,000	<u>(10,000)</u>	200	700	400	700
-แผนกบุคคล		600	400		<u>(1,200)</u>	140	40	20
-แผนกบริหารทั่วไป		7,953	16,899			<u>(26,840)</u>	994	994
-แผนกพยาบาล		2,373	1,582				<u>(4,034)</u>	79
-แผนกคลังวัสดุคิบ		<u>2,195</u>	<u>1,098</u>					<u>(3,293)</u>



รายการ	รวม	แผนกผลิต		แผนกบริการ				
		ประกอบ	ตกแต่ง	อาคาร	บุคคล	บริหาร ทั่วไป	พยาบาล	คลัง วัสดุคิบ
ค่าใช้จ่ายที่ได้รับปัน ส่วนจากแผนกบริการ		16,121	24,979					
ค่าใช้จ่ายในการผลิต หลังจากรับการปันส่วน	124,700	50,821	73,879					
ชั่วโมงแรงงานทางตรง		5,000	15,000					
อัตราค่าใช้จ่ายการผลิต ตามเกณฑ์ชั่วโมง แรงงานทางตรง		10.16	4.93					

## การคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกผลิต

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตต่อชั่วโมงแรงงานทางตรง

$$= \frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิต}}{\text{จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง}}$$

แผนกประกอบ

$$= \underline{50,821}$$

5,000

$$= 10.16 \text{ บาท}$$

แผนกตกแต่ง

$$= \underline{73,879}$$

15,000

$$= 4.93 \text{ บาท}$$

## การบันทึกบัญชีการปันส่วนค่าใช้จ่ายแผนกบริการเข้าแผนกผลิตเป็นขั้น ๆ

ว.ค.ป.		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	30	ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบุคคล		200	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหารทั่วไป		700	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกพยาบาล		400	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัสดุดิบ		700	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกประกอบ		3,000	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกตกแต่ง		5,000	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกอาคาร				10,000	-
		ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกอาคาร					

ว.ค.ป.		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	30	ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหารทั่วไป		140	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกพยาบาล		40	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัสดุดิบ		20	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกประกอบ		600	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกตกแต่ง		400	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบุคคล				1,200	-
		ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบุคคล					

ว.ค.ป.		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	30	ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกพยาบาล		994	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัตถุดิบ		994	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกประกอบ		7,953	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกตกแต่ง		16,899	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหารทั่วไป				26,840	-
		ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกบริหารทั่วไป					

ว.ค.ป.		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	30	ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัตถุดิบ		79	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกประกอบ		2,373	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกตกแต่ง		1,582	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกพยาบาล				4,034	-
		ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกพยาบาล					

ว.ค.ป.		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
ก.ย.	30	ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกประกอบ		2,193	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกตกแต่ง		1,098	-		
		ค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัตถุดิบ				3,293	-
		ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแผนกคลังวัตถุดิบ					

# แบบฝึกหัด

ให้ทำแบบฝึกหัดข้อ 6-4 , 6-5

หน้า 259 - 260