บทที่ 4

ระบบต้นทุนงานสั่งทำ

ระบบต้นทุนที่แบ่งตามลักษณะของการผลิตที่มีการสะสมต้นทุนอย่างต่อเนื่องได้แก่ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job order costing system) โดยบทนี้จะเสนอในเรื่องการกำหนดต้นทุนผลิตภัณฑ์ลักษณะของกระบวนการที่มีผลต่อการเลือกใช้ระบบต้นทุนและวิธีการคำนวณต้นทุนงานสั่งทำ

ระบบต้นทุนงานสั่งทำ

*ระบบต้นทุนงานสั่งทำ เป็นระบบบัญชีที่สะสมข้อมูลต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นตามงาน เฉพาะอย่างหรือเฉพาะที่สั่งทำ โดยจะดำเนินการผลิตต่อเมื่อรับคำสั่งซื้อจากลูกค้าและ

*บันทึกต้นทุนแยกตามงานสั่งทำแต่ละงาน

*ใช้กับธุรกิจที่มีการผลิตสินค้า

ระบบต้นทุนงานสั่งทำสำหรับกิจการอุตสาหกรรมการผลิต

ระเบียนจดบันทึกต้นทุนของงาน	บัตรต้นทุนงาน (Job Cost Sheet)
สินค้าผลิตไม่เสร็จ	งานระหว่างทำ หรือ งานระหว่างผลิต (Work in process)
ผลิตเสร็จแต่ยังไม่ได้จำหน่าย	สินค้าสำเร็จรูป (Finished goods)
เมื่อได้จำหน่าย	ต้นทุนสินค้าที่ขาย (Cost of goods sold)

โครงสร้างของต้นทุนงานสั่งทำ

1. **การคำนวณต้นทุนผลิตที่เกิดขึ้น**

ซื้อวัตถุดิบ

เดบิต	วัตถุดิบ	xx	
เครดิต	เจ้าหนี้/เงินสด		xx

ตัวอย่างที่ 1

บริษัทโรงงานสุนันทา สั่งซื้อวัตถุดิบที่ใช้ผลิตแผงหน้าปัด 2 ชนิด คือ ชิ้นส่วนหน้าปัด 5,000 ชิ้นๆละ 80 บาทและแผงหน้าปัด 4,000 ชิ้นๆละ 60 บาท รวมเป็นเงิน 640,000 บาท สามารถบันทึกบัญชีโดย

เดบิต	วัตถุดิบ	640,000	
เครดิต	เจ้าหนี้การค้า		640,000

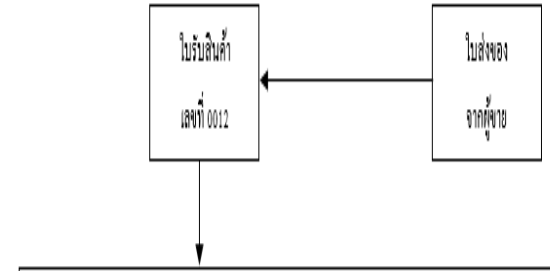
ขั้นตอนในการคำนวณหาต้นทุนการผลิตเข้างาน

1.วัตถุดิบ (Raw Material) เป็นปัจจัยที่กิจการซื้อมาเพื่อใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ซึ่ง

เมื่อซื้อวัตถุดิบ

1.1 จัดทำใบรับสินค้า (Receiving Report) โดยแสดงปริมาณวัตถุดิบที่ซื้อและรับเข้าในคลังสินค้าโดยตรวจสอบกับใบส่งของใช้สำหรับควบคุมการจ่ายค่าวัตถุดิบที่ซื้อ

1.2 จัดทำบัตรวัตถุดิบ(Material Stock Card) ถือเป็นบัญชีคุมยอดแยกตามประเภทของวัตถุดิบแต่ละชนิดโดยบันทึกการรับวัตถุดิบชนิดต่างๆลงบัตรวัตถุดิบในช่อง "รับ"



บัตรวัตถุดิบ

รายการผ้า Cotton สีเขียว — เลขที่บัตร 188

วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	รับ			จ่าย			คงเหลือ		
		หน่วย	@	จำนวนเงิน	หน่วย	@	จำนวนเงิน	หน่วย	@	จำนวนเงิน
มิ.ย. 1	ยม							100	50	5,000
5	0012	700	50	35,000				800	50	40,000
12	MK 5860				200	50	10,000	600	50	30,000
15	MR 5867				150	50	7,500	450	50	22,500

เมื่อเบิกใช้วัตถุดิบ

1.3 จัดทำใบเบิกวัตถุ (Material Requisition) เมื่อมีการเบิกวัตถุดิบจากคลังสินค้าไปใช้งานต่างๆต้องจัดทำใบเบิกวัตถุดิบพร้อมแสดงรายละเอียดในการเบิกใช้ว่าใช้กับงานใด วัตถุดิบประเภทอะไรบ้าง ปริมาณที่เบิกต้นทุนต่อหน่วยและจำนวนเงินเท่าไรใด เมื่อผู้ดูแลการคลังสินค้าได้รับใบเบิกวัตถุดิบที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วจะทำการเบิกจ่ายวัตถุดิบต่างๆ ลงบัตรวัตถุดิบในช่อง "จ่าย" แล้วส่งใบเบิกวัตถุดิบ หรือเข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิตกรณีที่เป็นวัตถุดิบทางอ้อม

ใบเบิกวัตถุดิบ

วันที่เบิก 12 มิ.ย.47 เลขที่ MR 5860

แผนที่ขอเบิก แผนกตัด เลขที่งาน 47-6-3

รายการ	เลขที่บัตร	จำนวนที่ขอเบิก	อัตรา/หน่อย	จำนวนเงิน
1. ผ้า Cotton สีเขียว	188	200 เมตร	50	10,000
2. ผ้า Cotton สีฟ้า	159	50 เมตร	50	2,500
3. ด้ายสีเขียว	207	100 ม้วน	25	2,500
4. ด้ายสีฟ้า	208	40 ม้วน	20	800
รวม				15,8000

..... ผู้เบิก ..... ผู้รับ

ต้นทุนแรงงาน

ธุรกิจผลิต จะใช้หลักฐานของบัตรทำงานของพนักงานในสายการผลิตเพื่อคำนวณค่าแรงของคนงาน เมื่อมีการบันทึกบัตรทำงานในการทำงานของพนักงานในสายการผลิต ในขั้นตอนนี้ ยังไม่มีการบันทึกต้นทุนค่าแรงงานนี้ไปยังงานสั่งทำ (Job order cost)

ตัวอย่างที่ 2 บริษัทโรงงานสุนันทา มีค่าแรงในการผลิต 40,000 บาท ซึ่งจำแนกเป็นค่าแรงงานของพนักงานในสายการผลิต 32,000 บาท และพนักงานอื่นที่ไม่ใช่ในสายการผลิต 8,000 บาท สามารถบันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าแรงงาน	40,000	
Cr. ค่าแรงงานค้างจ่าย		32,000
เงินเดือนค้างจ่าย		8,000

ค่าแรงงาน(Labors)

- การทำงานของพนักงานจะใช้บัตรลงเวลา(time clock card) บันทึกเวลาเข้า-ออกจากงาน

- การรวบรวมต้นทุนค่าแรงงานจะนำบัตรลงเวลามาบันทึกในบัตรบันทึกเวลางาน (job time ticket ที่แสดงรายละเอียดของเวลาที่ที่ใช้ในแต่ละวันว่าเป็นต้นทุนของงานใด จำนวนเท่าใด

บัตรลงเวลา เดือนมิถุนายน 2547

ชื่อพนักงาน น.ส.สมศรี ดีสุข

เลขประจำตัว A-1155

แผนก ตัด

วันที่	เข้า	ออก	จำนวนชั่วโมง
1	07.56	17.00	8
2	07.30	17.00	8
3	08.00	17.05	8
4	07.59	17.10	8
5	07.45	17.08	
6			
7	07.55	17.10	8
8	07.59	17.00	8
9	07.42	17.08	8
10	07.44	17.01	8
11	07.50	17.15	
12	07.58	17.12	8
13			
14	08.00	17.12	8
15	07.52	17.00	8

บัตรเวลางาน 47-6-3

บัตรบันทึกเวลา

ชื่อพนักงาน น.ส.สมศรี ดีสุข เลขที่ JTT 2001

เลขประจำตัว A-1155 แผนก ตัด

วันที่ 12 มิ.ย. 47

เวลาเริ่ม	เวลาสิ้นสุด	จำนวนชั่วโมง	อัตราค่าจ้าง	จำนวนเงิน	เลขที่งาน
08.00	12.00	4	20	80	47-6-3
13.00	16.00	3	20	60	47-6-3
16.00	17.00	1	20	20	เตรียมผลิต
ผู้ตรวจสอบ.....			รวม	160	

ค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าใช้จ่ายการผลิตนี้อาจมีการบันทึกรายการทุกวัน เช่น ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิต ซึ่งรวมถึงการบันทึกรายการวัตถุดิบทางอ้อม แรงงานทางอ้อม และ โรงงานอาจมีการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่นทุกสิ้นเดือนโดยการปรับปรุงรายการ เช่น ค่าเสื่อมราคาครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย ค่าเช่าจ่าย เป็นต้น

ยกตัวอย่าง บริษัทโรงงานสุนันทา มีค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นสามารถบันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าใช้จ่ายการผลิต	54,000	
Cr. ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย		12,000
ค่าน้ำค้างจ่าย		2,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		10,000
ค่าเช่าโรงงานค้างจ่าย		30,000

บริษัทโรงงาน สุนันทา

ใบสั่งผลิต

เลขที่ _____ จำนวน _____

ชื่อ _____ วันที่ต้องการ _____

สำหรับ _____ วันที่ผลิตเสร็จ _____

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต

ต้นทุนงานผลิตรวม

วัตถุดิบทางตรง _____ บาท

แรงงานทางตรง _____ บาท

ค่าใช้จ่ายการผลิต _____ บาท

รวม _____ บาท

ต้นทนต่อหน่วย บาท

2. **การคำนวณต้นทุนผลิตเข้างานระหว่างผลิต**

บันทึกรายการต้นทุนผลิตเมื่อสิ้นเดือน **โดย**

เดบิต งานระหว่างผลิต

เครดิต วัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิต

ในการบันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้นจะใช้ใบสั่งผลิต (Job cost sheet)

ต้นทุนวัตถุดิบ

เมื่อมีการนำวัตถุดิบไปใช้ในงานสั่งผลิต จะต้องมีการเบิกวัตถุดิบด้วยการจัดทำใบเบิกวัตถุดิบ (Material requisition slip) และจะต้องระบุรายละเอียดของการนำวัตถุดิบไปใช้ในงานสั่งผลิตใด จำนวนและปริมาณที่ต้องการเบิกใช้ ต้นทุนต่อหน่วย เป็นต้น

ตัวอย่างที่ 3 บริษัทโรงงานสุนันทา ได้เบิกวัตถุดิบไปใช้ในงานสั่งผลิต ซึ่งจำแนกเป็นวัตถุดิบทางตรง 103,400 บาทและวัตถุดิบทางอ้อม 16,600 บาท สามารถบันทึกบัญชีโดย

31 มี.ค. 25x1	Dr. งานระหว่างผลิต	103,400	
	ค่าใช้จ่ายการผลิต	16,600	
	Cr. วัตถุดิบ		120,000

เอกสารใบเบิกวัตถุดิบได้ระบุการนำวัตถุดิบไปใช้งานสั่งผลิต เลขที่ A1 จำนวน 53,400 บาท งานสั่งผลิต เลขที่ A2 จำนวน 30,000 บาท และงานสั่งผลิต เลขที่ A3 จำนวน 20,000 บาท

งานระหว่างผลิต

31 มี.ค. 103,400

งานเลขที่ A1 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
4 มี.ค.	20,000		
10มี.ค.	18,000		
24มี.ค.	15,400		

งานเลขที่ A2 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
8 มี.ค.	19,000		
15 มี.ค.	11,000		

งานเลขที่ A3 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
22มี.ค.	15,000		
27มี.ค.	5,000		

ค่าแรงงาน

ค่าแรงงานจะถูกบันทึกต้นทุนเข้างานสั่งผลิตจากบัตรทำงานของพนักงานฝ่ายผลิต (Time ticket) ระบุรายละเอียดว่าได้นำไปใช้ในงานสั่งผลิตใด จำนวนชั่วโมงและค่าแรงต่อชั่วโมงที่ใช้ในการผลิต เป็นต้น เอกสารบัตรทำงานของพนักงานจะถูกส่งไปยังบัญชีต้นทุนเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี และบัตรทำงานนั้นจะส่งให้กับฝ่ายพนักงานเพื่อบันทึกค่าแรงและใช้ตรวจสอบชั่วโมงทำงานเพื่อจ่ายค่าแรงให้กับพนักงานฝ่ายผลิตเมื่อสิ้นเดือนต่อไป

ตัวอย่างที่ 4 บริษัทโรงงาน สุนันทา มีค่าแรงในงานสั่งผลิตรวม 40,000 บาท ซึ่งจำแนกเป็นค่าแรงงานทางตรง 32,000 บาทและค่าแรงงานทางอ้อม 8,000 บาท

31 มี.ค. 25x1	Dr. งานระหว่างผลิต	32,000	
	ค่าใช้จ่ายการผลิต	8,000	
	Cr. ค่าแรงงาน		40,000

สมมุติว่า แรงงานทางตรงดังกล่าวได้นำไปใช้กับงานสั่งผลิต เลขที่ A1 จำนวน 12,000 บาท งานสั่งผลิต เลขที่ A2 จำนวน 10,000 บาท และงานสั่งผลิต เลขที่ A3 จำนวน 10,000 บาท

งานระหว่างผลิต

31 มี.ค.	103,400
31 มี.ค.	32,000

งานเลขที่ A1 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
4 มี.ค.	20,000		
8 มี.ค.		8,000	
10 มี.ค.	18,000		
24 มี.ค.	15,400		
31 มี.ค.		4,000	

งานเลขที่ A2 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
8 มี.ค.	19,000		
13 มี.ค.		5,000	
15 มี.ค.	11,000		
20 มี.ค.		5,000	

งานเลขที่ A3 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
22 มี.ค.	15,000		
27 มี.ค.	5,000		
28 มี.ค.		4,000	
29 มี.ค.		6,000	

ค่าใช้จ่ายการผลิต

ค่าใช้จ่ายการผลิตเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในโรงงาน เป็นค่าใช้จ่ายรวม ซึ่งไม่สามารถระบุให้กับงานสั่งผลิตแต่ละงานได้อย่างชัดเจนเหมือนกับค่าวัตถุดิบและค่าแรงงานข้างต้น ดังนั้น ค่าใช้จ่ายการผลิตจึงถูกคิดเข้างานระหว่างผลิตด้วย **การคิดอัตราที่ประมาณการไว้ล่วงหน้า** (Predetermined overhead rate) ซึ่งสามารถคำนวณได้จากสูตรดังนี้

$$\textbf{อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประมาณการ} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายการผลิตประมาณการ}}{\text{ประมาณการของฐานคำนวณ}}$$

การประมาณการของฐานคำนวณดังกล่าวอาจได้มาจากค่าแรงงานทางตรง ชั่วโมงแรงงานทางตรง ชั่วโมงเครื่องจักร เป็นต้น

ฐานในการปันส่วนที่นิยมใช้กันมาก

1. จำนวนหน่วยผลิต (Units Produced)
2. ชั่วโมงแรงงานทางตรง (Direct Labor Hour)
3. ต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor Cost)
4. ชั่วโมงเครื่องจักร (Machine Hour)
5. ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost)

ตัวอย่างที่ 5 กรณีของบริษัทโรงงาน สุนันทา คำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตประมาณการ โดยใช้ฐานคำนวณจากค่าแรงงานทางตรง สมมติว่า ประมาณการค่าใช้จ่ายการผลิตจริง 800,000 บาทและประมาณการของค่าแรงงานทางตรง 1,000,000 บาทต่อปี ดังนั้น อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประมาณการ สามารถคำนวนได้ดังนี้

800,000 / 1,000,000 = 80%

จากตัวอย่างที่ 4 โรงงานมีค่าแรงงานในงานสั่งผลิต 32,000 บาท ดังนั้น ค่าใช้จ่ายการผลิตประมาณการที่คิดเข้างานระหว่างผลิตเมื่อสิ้นเดือนจะเป็น 25,600 บาท (32,000 x 80%) สามารถบันทึกบัญชีโดย

31 มี.ค. 25x1	Dr. งานระหว่างผลิต	25,600	
	Cr. ค่าใช้จ่ายการผลิต		25,600

งานระหว่างผลิต

31 มี.ค.	103,400
31 มี.ค.	32,000
31 มี.ค.	25,600

งานเลขที่ A 1 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
4 มี.ค.	20,000		
8 มี.ค.		8,000	6,400
10 มี.ค.	18,000		
24 มี.ค.	15,400		
31 มี.ค.		4,000	3,200

งานเลขที่ A 2 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
8 มี.ค.	19,000		
13 มี.ค.		5,000	4,000
15 มี.ค.	11,000		
20 มี.ค.		5,000	4,000

งานเลขที่ A 3 จำนวน 1,000 หน่วย

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
22 มี.ค.	15,000		
27 มี.ค.	5,000		
28 มี.ค.		4,000	3,200
29 มี.ค.		6,000	4,800

ณ วันสิ้นเดือน บัญชีงานระหว่างผลิต จะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับงานสั่งผลิตที่ยังผลิตไม่เสร็จ สมมติว่าเมื่อสิ้นเดือนมีนาคม ไม่มีงานสั่งผลิตใดเสร็จ ต้นทุนผลิตของงานสั่งทำทั้ง 3 งานจะแสดงรายละเอียดได้ดังนี้

งานระหว่างผลิต		งานสั่งผลิต	
31 มี.ค	103,400	เลขที่ A1	75,000
31 มี.ค	32,000	เลขที่ A2	48,000
31 มี.ค	25,600	เลขที่ A3	38,000
161,000	⟷		161,000

การโอนต้นทุนงานที่ผลิตเสร็จไปยังสินค้าสำเร็จรูป

เมื่องานที่สั่งผลิตได้ผลิตเสร็จ บัญชีต้นทุนจะสรุปต้นทุนงานที่ผลิตและต้นทุนผลิตต่อหน่วยลงในใบสั่งผลิต หลังจากนั้นจะบันทึกบัญชีโอนงานที่ผลิตเสร็จดังกล่าวเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูปต่อไป สมมติว่าเมื่อสิ้นเดือนมีนาคม มีงานเลขที่ A1 ที่ผลิตเสร็จ ในบัตรต้นทุนผลิต จะแสดงรายละเอียดตามที่แสดงไว้ในภาพที่4.6

31 มี.ค. 25x1	Dr. สินค้าสำเร็จรูป	75,000	
	Cr. งานระหว่างผลิต		75,000

เมื่อกิจการส่งมอบสินค้าที่ผลิตให้แก่ลูกค้า จะบันทึกรายการปกติเช่นเดียวกับการขายสินค้าทั่วไป

สมมติว่า กิจการเสนอราคางานผลิตเลขที่ A1 โดยบวกกำไร 50% จากต้นทุนผลิตและเสนอราคาให้กับลูกค้าในราคา 112,500 บาท และกิจการใช้วิธีการบันทึกบัญชีสินค้าแบบต่อเนื่อง (Perpetual Inventory system) จะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

31 มี.ค. 25x1	Dr. ลูกหนี้	112,500	
	Cr. ขาย		112,500
	Dr. ต้นทุนขาย	75,000	
	Cr. สินค้าสำเร็จรูป		75,000

บริษัทโรงงานสุนันทา

ใบสั่งผลิต

เลขที่ A1 จำนวน 1,000 ชิ้น

ชื่อ แผงหน้าปัดรถยนต์ แบบ A1 วันที่ต้องการ 5 เม.ย. 25x1

สำหรับ บริษัท สวนดุสิต จำกัด วันที่ผลิตเสร็จ 31 มี.ค. 25x1

วันที่	วัตถุดิบทางตรง	แรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต
4 มี.ค.	20,000		
8 มี.ค.		8,000	6,400
10 มี.ค.	18,000		
24 มี.ค.	15,400		
31 มี.ค.		4,000	3,200

ต้นทุนงานผลิตรวม

วัตถุดิบทางตรง	53,400	บาท
แรงงานทางตรง	12,000	บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	9,600	บาท
รวม	75,000	บาท

ต้นทุนต่อหน่วย 75.00 บาท

การจัดทำงบต้นทุนผลิต

บริษัทโรงงาน สุนันทา
งบต้นทุนผลิต
สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1

		หน่วย : บาท
งานระหว่างผลิต ต้นงวด		-0-
วัตถุดิบทางตรงใช้ไป	103,400	
แรงงานทางตรง	32,000	
ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน	25,600	161,000
ต้นทุนการผลิตรวม		161,000
หัก งานระหว่างผลิตปลายงวด		86,000
ต้นทุนผลิตสำหรับงวด		75,000

บริษัทโรงงาน สุนันทา
งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)
สำหรับเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1

		หน่วย : บาท	
ขาย		112,500	
หัก ต้นทุนขาย			
สินค้าสำเร็จรูป ต้นงวด	-0-		
บวก ต้นทุนผลิตสำหรับงวด	75,000		
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	75,000		
หัก สินค้าสำเร็จรูป ปลายงวด	-0-	75,000	
กำไรขั้นต้น			37,500

ค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำและสูงเกินไป

กิจการคิดค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานน้อยกว่าค่าใช้จ่ายการผลิตจริงที่เกิดขึ้น เรียกว่า ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป (Underapplied overhead cost) ในทางกลับกัน ถ้ากิจการคิดค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานมากกว่าค่าใช้จ่ายการผลิตจริงที่เกิดขึ้น เรียกว่า ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป (Overapplied overhead cost)

การแสดงรายการค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำหรือสูงเกินไปเมื่อสิ้นรอบบัญชี (Year-end Report)

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กิจการจะปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานต่ำหรือสูงเกินไป เข้าบัญชีต้นทุนขาย

* กรณีมีบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป

เดบิต เข้าบัญชีต้นทุนขาย	xxxx	
เครดิตค่าใช้จ่ายการผลิต		xxx

*กรณีบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานสูงไป จะ

เดบิต ค่าใช้จ่ายการผลิต		xxx
เครดิต เข้าบัญชีต้นทุนขาย		xxx

สมมติว่า กิจการมีบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป เมื่อสิ้นเดือนธันวาคม 25x1 จำนวน 3,750 บาท จะบันทึกบัญชีดังนี้

31 ธ.ค. 25x1 Dr. ต้นทุนขาย	3,750	
Cr. ค่าใช้จ่ายการผลิต		3,750

บริษัทโรงงาน สุนันทา

งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

หน่วย : บาท

ขาย			112,500
หัก ต้นทุนขาย			
สินค้าสำเร็จรูป ต้นงวด	-0-		
บวก ต้นทุนผลิตสำหรับงวด	75,000		
สินค้ามีไว้เพื่อขาย	75,000		
หัก สินค้าสำเร็จรูป ปลายงวด	-0-	75,000	
บวก ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้างานต่ำไป		3,750	78,750
กำไรขั้นต้น			33,750

END