

Chapter 3 - Job Costing System

Class - Cost Accounting

By: Dr. Khwanchat Wongjantip

Costing System

- Job costing system
- Process costing system
- Operational costing system or Hybrid costing system

Job costing system

- Products are manufactured in batches or jobs.
- Product costs are accumulated for each batch or job. When the job is completed, the total costs accumulated for the job are divided by the number of units produced to determine the average cost per unit.
- Job order costing systems are not used exclusively by manufacturers. Many service organizations also use job order costing.
- Example of job costing system - Accounting and Law firm, Construction firm

Process costing system

- Companies that mass-produce similar products or employ a continuous production process typically use a process costing system.
- All product costs for the period are accumulated and divided evenly over all units produced during the period.
- Example of process costing system - Coca-Cola, KFC, Clothes

Hybrid costing system

- A cost accounting system that combines features of both a job costing and process costing system.
- Hybrid costing is mostly used in situations where there is identical processing of a baseline product, as well as individual modifications that are made beyond the baseline level of processing.

Comparison of Process Costing and Job Order Costing

		Job order	Process
Similarities	Objective	To accumulate and assign manufacturing costs to products	
	Product cost	Direct material, direct labor, manufacturing overhead	
	Cost Flow	From raw materials to work in process to finished goods to cost of goods sold	
Differences	Production schedule	Many different products produced, each with different materials, labor, and/or overhead requirements	Identical products produced over a long period, often in a continuous production process
	Cost accumulation	By job	By production department
	Key document	Job cost sheet	Department production report

Job cost sheet

- When a sales order arrives or a manager reorders an inventory item, the production scheduling department creates a production order to authorize the start of a new job. For identification and tracking purposes, the production order is assigned a job number. It also initiates the creation of a 'job cost sheet', which accumulates and summarizes all the costs incurred during the job.

Job cost sheet

บัตรต้นทุนงาน

ชื่อลูกค้า อยู่สบายเฟอร์นิเจอร์

งานหมายเลข 184

คำอธิบายลักษณะงาน ตู้ไม้ลักษณะเล็ก (ดูตามเอกสารแนบ)

วันที่เริ่มงาน 18 ก.ย. 25X8

จำนวน 20 ตู้

วันที่แล้วเสร็จ 28 ก.ย. 25X8

วัตถุดิบทางตรง			ค่าแรงงานทางตรง								ค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรร						
วันที่	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่	เลขที่เอกสาร	แผนกเตรียมวัสดุ		แผนกประกอบ		แผนกบรรจุ		วันที่	เลขที่เอกสาร	อัตรา	จำนวนตามเกณฑ์	จำนวนเงิน (บาท)		
					ชั่วโมง	จำนวนเงิน (บาท)	ชั่วโมง	จำนวนเงิน (บาท)	ชั่วโมง	จำนวนเงิน (บาท)					แผนกเตรียมวัสดุ	แผนกประกอบ	แผนกบรรจุ
18 ก.ย.	R131	42,000	21 ก.ย.	TA0018	10	500	12	450			28 ก.ย.				9,000		
28 ก.ย.	RR131	(2,000)	28 ก.ย.	TA0019			132	6,750	6	300	28 ก.ย.					4,000	
											28 ก.ย.						1,500
รวม (บาท)		40,000				500		7,200		300					9,000	4,000	1,500

รวมต้นทุนทั้งสิ้น 62,500 บาท

จำนวนที่ผลิตเสร็จ 20 ตู้

ต้นทุนต่อหน่วย 3,125 บาท

หมายเหตุ ได้ออนเข้าคลังสินค้าแล้ว

ภาพ 3.1 บัตรต้นทุนงาน

Component of job cost sheet

- Customer name
- Job number
- Job's name
- Job description
- Number of units produced
- Date installed
- Date completed
- Direct material costs
- Direct labor costs
- Manufacturing overhead costs
- Total cost of good manufactured
- Unit completed
- Unit cost
- Others information

Job costing system - Journal Entry

- Main components for job costing system are direct material, direct labor, and manufacturing overhead.

- An entity uses direct material

Dr. คุมยอดงานระหว่างทำ (Work in process)	XXX	
Cr. คุมยอดวัตถุดิบ (Raw material control)		XXX

- An entity uses direct labor

Dr. คุมยอดงานระหว่างทำ (Work in process)	XXX	
Cr. คุมยอดเงินเดือนและค่าแรง (Salary and factory payroll control)		XXX

Job costing system - Journal Entry

- An entity uses manufacturing overhead

Dr. คุมบอดค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing overhead control) XXX

Cr. คุมยอดวัตถุดิบ (Raw material control) XXX

(For indirect material used)

คุมยอดเงินเดือนและค่าแรง (Salary and factory payroll control) XXX

(For indirect labor)

เงินสด (Cash) XXX

(Pay manufacturing overhead by cash)

Job costing system - Journal Entry

- An entity records related manufacturing overhead cost to job

Dr. คุมยอดงานระหว่างทำ (Work in process) XXX

Cr. คุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต

Manufacturing overhead control XXX

- An entity completed production and transferred to finished goods

Dr. สินค้าสำเร็จรูป (Finished goods) XXX

Cr. คุมยอดงานระหว่างทำ (Work in process) XXX

Job costing system

ตัวอย่าง 1 สมมติให้บริษัททออ่อน จำกัด เลือกใช้ระบบต้นทุนปกติ (normal costing system) กิจกรรมมีงานระหว่างทำคงเหลือในวันที่ 1 กันยายน 25X8 1 งาน ได้แก่ งานหมายเลข 180 มูลค่า 72,000 บาท ซึ่งใช้วัตถุดิบทางตรงใช้ไปในเดือนสิงหาคมเท่ากับ 46,000 บาท ค่าแรงงานทางตรงใช้ไปเท่ากับ 12,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรเท่ากับ 14,000 บาท ในเดือนกันยายน 25X8 กิจกรรมได้ใช้ปัจจัยการผลิตต่างๆ เพื่อผลิตงานหมายเลข 180 ต่อในเดือนกันยายนโดยใช้ค่าแรงงานทางตรง 1,000 บาท และค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรร 5,500 บาท และเริ่มผลิตงานหมายเลข 181-188 กิจกรรมทำงานแล้วเสร็จจำนวน 5 งาน โดยแต่ละงานมีต้นทุนดังนี้

งาน หมายเลข	วันที่เริ่มผลิต	วัตถุดิบทางตรง (บาท)	ค่าแรงงาน ทางตรง (บาท)	ค่าใช้จ่ายการผลิต จัดสรร (บาท)	รวม (บาท)
180	20 ส.ค. X8	46,000	13,000	19,500	78,500
181	2 ก.ย. X8	40,000	8,000	24,750	72,750
182	8 ก.ย. X8	60,000	14,000	41,000	115,000
183	10 ก.ย. X8	80,000	30,000	87,000	197,000
184	18 ก.ย. X8	40,000	8,000	14,500	62,500

และกิจการได้ขายสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเสร็จทั้งหมดในงานหมายเลข 180-184 รวมทั้งงานหมายเลข 179 ที่มีต้นทุนจำนวน 50,000 บาท ซึ่งเป็นสินค้าที่ผลิตเสร็จตั้งแต่เดือนสิงหาคม และเป็นสินค้าต้นงวดของเดือนกันยายน 25X8 โดยได้รับเงินสดทั้งสิ้น 1,500,000 บาท กิจกรรมยังมีงานระหว่างทำคงค้างที่ผลิตไม่เสร็จจำนวน 4 งาน ซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานสรุปงานระหว่างทำคงค้าง ดังนี้

บริษัททออ่อน จำกัด
รายงานสรุปงานระหว่างทำคงค้าง
เดือนกันยายน 25X8

หน่วย : บาท

งานหมายเลข	วันที่ เริ่มผลิต	วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงาน ทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต จัดสรร	รวม
185	19 ก.ย. X8	80,000	18,000	28,000	126,000
186	20 ก.ย. X8	20,000	7,000	8,500	35,500
187	24 ก.ย. X8	25,000	500	9,625	35,125
188	29 ก.ย. X8	<u>5,000</u>	<u>500</u>	<u>3,125</u>	<u>8,625</u>
รวมต้นทุน		<u>130,000</u>	<u>26,000</u>	<u>49,250</u>	<u>205,250</u>

ภาพ 3.2 รายงานสรุปงานระหว่างทำคงค้าง

สำหรับต้นทุนงานระหว่างทำที่ผลิตไม่เสร็จ จะเป็นต้นทุนงานระหว่างทำต้นงวดในเดือนตุลาคมต่อไป

สมุดรายวันทั่วไป				
วันที่	รายการและคำอธิบายรายการ	เลขที่	เดบิต	เครดิต
25X8				
ก.ย. 1-30	บัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ		350,000 -	
	บัญชีคุมยอดวัตถุดิบ			350,000 -
	บันทึกต้นทุนวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไปในงานหมายเลข 181-188 (130,000+40,000+60,000+80,000+40,000)			
	บัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ		87,000 -	
	บัญชีคุมยอดเงินเดือนและค่าแรงงาน			87,000 -
	บันทึกต้นทุนค่าแรงงานทางตรงที่ใช้ไปในงานหมายเลข 180-188 (26,000+1,000+8,000+14,000+30,000+8,000)			
	บัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ		222,000 -	
	บัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต			222,000 -
	บันทึกต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิตจัดสรรเข้างานหมายเลข 180-188 (49,250+5,500+24,750+41,000+87,000+14,500)			
	บัญชีสินค้านำสำเร็จรูป		525,750 -	
	บัญชีคุมยอดงานระหว่างทำ			525,750 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ			
	บัญชีเงินสด		1,500,000 -	
	บัญชีขาย			1,500,000 -
	บันทึกการจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปจากงานหมายเลข 179-184			
	บัญชีต้นทุนขาย		575,750 -	
	บัญชีสินค้านำสำเร็จรูป			575,750 -
	บันทึกต้นทุนขายของงานหมายเลข 179-184			

บัญชีงานระหว่างทำ					
25X8				25X8	
ก.ย. 1	ยอดดุลยกมา	72,000 -		ก.ย. 1-30	บัญชีสินค้านำสำเร็จรูป
1-30	บัญชีคุมยอดวัตถุดิบ	350,000 -			525,750 -
	บัญชีคุมยอดเงินเดือนและค่าแรงงาน	87,000 -			
	บัญชีคุมยอดค่าใช้จ่ายการผลิต	222,000 -		30	ยอดดุลยกไป
					205,250 -
		731,000 -			731,000 -
บัญชีสินค้านำสำเร็จรูป					
25X8				25X8	
ก.ย. 1	ยอดดุลยกมา	50,000 -		ก.ย. 1-30	บัญชีต้นทุนขาย
1-30	บัญชีงานระหว่างทำ	525,750 -		30	ยอดดุลยกไป
		575,750 -			0
					575,750 -

Summary

- There are two main types of costing systems: job order costing system and process costing system.
- Job order costing - products are manufactured in batches or jobs.
- Process costing - company produces mass-produce similar products or employ a continuous production process.
- Job cost sheet is a document used to record manufacturing costs. It is prepared by companies that use job order costing system to compute and allocate costs to products and services.