

## สรุปผลการใช้ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต

การศึกษาวิจัยจัดทาระบบบัญชีต้นทุนการผลิตในโรงงานตัวอย่างได้อาศัยการเก็บข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการทำบัญชีต้นทุนการผลิตตามวิธีการที่ได้วิเคราะห์มาแล้วในบทที่ 6 หัวข้อ 2.1 ระบบการไหลของเอกสารรายงาน โดยฝ่ายบัญชีจะนำข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับมาประมวลและบ่อนข้อมูลเข้าโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิต (ดังแสดงในภาคผนวก ง โปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิต) ซึ่งเขียนด้วย Lotus 1-2-3 ในเครื่องคอมพิวเตอร์ จากนั้นให้เครื่องคอมพิวเตอร์ทำการคำนวณและจัดทำบัญชีต้นทุนการผลิต เพื่อประมวลผลของข้อมูลที่บ่อนเข้าป้อออกมา

วิธีการจัดทาระบบบัญชีต้นทุนการผลิตเชิงปฏิบัติตามผลการวิจัยที่ศึกษาในโรงงานตัวอย่าง เป็นดังนี้

### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

วิธีการในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทาระบบบัญชีต้นทุนการผลิต จะเป็นไปตามวิธีการที่ได้วิเคราะห์มาแล้วในบทที่ 6 หัวข้อ 2.1 ระบบการไหลของเอกสารรายงาน

### ข้อมูลจาเป็นต่างๆในการจัดทาระบบบัญชีต้นทุนการผลิต

#### 1 ข้อมูลผลผลิต

ฝ่ายบัญชีจะได้รับรายงานผลผลิตที่ได้จากฝ่ายผลิตทุกวัน เมื่อสิ้นงวด ฝ่ายบัญชีจะประมวลสรุปผลผลิตที่ได้ทั้งสิ้นงวด เพื่อกออกข้อมูลลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุน การผลิตในส่วนข้อมูลผลผลิตที่ได้ (ดังรูปที่ 7.1)

## ข้อมูลผลผลิตที่ได้

ประจํางวด \_\_\_\_\_

ขนาด	ภายใน(เส้น)			ภายนอก(เส้น)		
	A+B	C	รวม	A+B	C	รวม
225-17						
250-17						
70/90-17						
250-18						
275-17						
275-18						
275-19						
275-21						
300-10						
300-16						
300-17						
300-18						
300-19						
325-18						
350-8						
350-10						
350-18						
400-18						
400-8						
400-12						

400-8						
400-12						
400-15						
500-9						
500-10						
500-12						
500-13						
560-13						

รูปที่ 7.1 แสดงส่วนของข้อมูลผลผลิตที่ได้ในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิต

## 2 ข้อมูลการใช้วัตถุดิบ

ฝ่ายบัญชีจะได้รับรายงานการเข้าวัตถุดิบจากแผนกการผลิตทุกวันเมื่อสิ้นงวด ฝ่ายบัญชีจะประมวลสรุปผลการใช้วัตถุดิบทั้งสิ้นงวด เพื่อกวักข้อมูลลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบทางตรง และข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบทางอ้อมตามลำดับ รวมทั้งต้องกรอกข้อมูลราคาวัตถุดิบต่อหน่วยของวัตถุดิบแต่ละชนิด ซึ่งฝ่ายบัญชีจัดทำเองอยู่แล้ว (ดังรูปที่ 7.2 และ 7.3 ตามลำดับ)

## 3 ข้อมูลชั่วโมง-แรงงาน

ฝ่ายบัญชีจะได้รับรายงานชั่วโมง-แรงงานของฝ่ายต่างๆเมื่อสิ้นงวดจากฝ่ายบุคคล ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนข้อมูลแรงงานของแผนกและฝ่ายต่างๆ (ดังรูปที่ 7.4) รวมทั้งกรอกข้อมูลค่าแรงของคนงานแต่ละคน ซึ่งฝ่ายบัญชีมีข้อมูลอยู่แล้วลงไปพร้อมกันด้วย

เนื่องจากข้อมูลในส่วนที่ต้องการกรอกข้อมูลนี้ จะมีช่องจำนวนคนงานที่ต้องกรอกเป็นข้อมูลเพื่อนำไปใช้ในการปันส่วน (Allocate) ค่าใช้จ่ายบางประเภท ดังนั้นเวลากรอกข้อมูลลงไป ผู้กรอกจะกรอกเลข 1 ลงไปในกรณี

## ข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบทางตรง

รายการ	บาท ต่อ หน่วย	ปริมาณการใช้ (กก.)				
		ภายใน	ภายนอก		ยางเคลือบ	
			จักรยานยนต์	รถยนต์เล็ก	ลวด	ในลอน
ยางแท่ง TTR 20						
ยางแผ่นรมควันชั้น 3						
ยางสังเคราะห์ SBR						
ยาง RECLAIM						
CARBON BLACK 330						
CARBON BLACK 660						
C.C. (LIGHT)						
C.C. (COATED)						
DPG						
DM						
CZ						
ZINC OXIDE						
STEARIC ACID						
AROMATIC						
ANTILUX 654						
IPPD (4010)						
ANOX HB RD						
PN						
ลวด						
ในลอน						

รูปที่ 7.2 แสดงส่วนของข้อมูลราคาการใช้วัตถุดิบทางตรง

## ข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบยางแกน

	บาท ต่อ หน่วย	ปริมาณการใช้ยางแกน (กก.)
		จักรยานยนต์ รถยนต์เล็ก
ยาง BUTYL		
CARBON BLACK 330		
DM		
ZINC OXIDE		
STEARIC ACID		
AROMATIC		
ANTILUX 654		
IPPD (4010)		
ANOX HB (RD)		
PN		
รวม		

รูปที่ 7.3 แสดงส่วนของข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบยางแกน

## ข้อมูลแรงงานของแผนกภายใน

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ทำ ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

## ข้อมูลแรงงานของแผนกภายนอก(ร่วม)

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ทำ ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

## ข้อมูลแรงงานของแผนกช่างนอกรถจักรยายนต์

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ท่า ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

## ข้อมูลแรงงานของแผนกช่างนอกรถยนต์เล็ก

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ท่า ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

## ข้อมูลแรงงานของฝ่ายเตรียมยาง

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ทำ ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

## ข้อมูลแรงงานของฝ่ายหม้อไอน้ำ

ชื่อ-สกุล	จำนวน คน	ค่าแรง 8ชม.	ชม.ทำ ปกติ	ค่าแรง ปกติ	ค่าแรง OT	ค่าแรง OT	รวมเป็นเงิน (บาท)
รวม							

รูปที่ 7.4 แสดงส่วนของข้อมูลแรงงานแผนกและฝ่ายต่างๆ



แรงงานคนนั้นเท่านั้นจริง และกรอกเลข 0 หรือปล่อยละไว้ ในกรณีคนงานนั้นลาออกหรือ  
ไม่มาทำงานในงวดนั้น

#### 4 ข้อมูลการใช้วัตถุดิบทางอ้อม

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบรายงานสรุปการใช้วัตถุดิบทางอ้อมเมื่อสิ้นงวดจากคลังสินค้า  
ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของคุณมูลราคาและการใช้วัตถุดิบ  
ทางอ้อม รวมทั้งกรอกข้อมูลราคาวัตถุดิบทางอ้อมต่อหน่วยของวัตถุดิบแต่ละชนิด ซึ่งฝ่ายบัญชี  
จะมีข้อมูลอยู่แล้วลงไปพร้อมกันด้วยดังรูปที่ 7.5

#### ข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบทางอ้อม

ส่วน	รายการ	บาท/หน่วย	ปริมาณใช้	รวมเป็นเงิน
วัตถุดิบทางอ้อม ภายใน รวม	TOLUENE			
วัตถุดิบทางอ้อม ภายนอก รวม	ผ้าขอบ SOLVENT 1425 เบนซิน			
วัตถุดิบทางอ้อม ใช้ร่วมกัน รวม	TALCUM SILICONE กัมมะถัน			

รูปที่ 7.5 แสดงส่วนข้อมูลราคาและการใช้วัตถุดิบทางอ้อม

### 5 ข้อมูลชั่วโมง-แรงงานทางอ้อม

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบรายงานชั่วโมง-แรงงานทางอ้อมของฝ่ายต่างๆ เมื่อสิ้นงวดจากฝ่ายบุคคล ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของ ข้อมูลเงินเดือนประจำดังรูปที่ 7.6 รวมทั้งกรอกข้อมูลเงินเดือนของแต่ละคน ซึ่งฝ่ายบัญชีจะมีข้อมูลอยู่แล้วลงไปพร้อมกันด้วย

#### ข้อมูลเงินเดือนประจำ

ชื่อ  สกุล	ตำแหน่ง	เงินเดือน	ชม.OT	ค่าOT
รวม				

รูปที่ 7.6 แสดงส่วนข้อมูลเงินเดือนประจำ

### 6 ข้อมูลการใช้ไฟฟ้า-น้ำ-เชื้อเพลิง

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบรายงานการใช้ไฟฟ้า-น้ำ-เชื้อเพลิง เมื่อสิ้นงวดจากฝ่ายผลิต ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของ ข้อมูลไฟฟ้า-น้ำ-เชื้อเพลิง รวมทั้งกรอกข้อมูลราคาต่อหน่วยของแต่ละรายการ ซึ่งฝ่ายบัญชีจะมีข้อมูลอยู่แล้วดังรูปที่ 7.7

## ข้อมูลไฟฟ้า-น้ำ-เชื้อเพลิง

รายการ	บาทต่อหน่วย	ปริมาณใช้	รวมเป็นเงิน
ไฟฟ้า น้ำ เชื้อเพลิง	1.23		

รูปที่ 7.7 แสดงส่วนของข้อมูลไฟฟ้า-น้ำ-เชื้อเพลิง

## 7 ข้อมูลค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมบำรุง

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบรายการสรุปการใช้จ่ายวัสดุซ่อมบำรุง เมื่อสิ้นงวดจากหน่วยคลัง - สินค้าและจัดหา ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงไปในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของ ข้อมูลราคาและการใช้วัสดุซ่อมบำรุง (ดังรูปที่ 7.8) รวมทั้งกรอกข้อมูลราคาต่อหน่วยของแต่ละ รายการ ซึ่งฝ่ายบัญชีจะมีข้อมูลอยู่แล้วลงไปพร้อมกันด้วย

## ข้อมูลราคาและการใช้วัสดุซ่อมบำรุง

แผนก	รายการ	บาท/หน่วย	ปริมาณใช้	รวมเป็นเงิน	รวมเงินแผนก
ร่วมทุกฝ่าย	สารบ่อนกันตะกรัน น้ำมันบี้มลม จาระบี น้ำมันเกียร์ น้ำมันไฮดรอลิค น้ำมันหม้อแปลงไฟฟ้า ค่าจ้างซ่อม				

ภายนอกร่วม				
ภายใน				
ภายนอก จักรยานยนต์				
ภายนอก รถยนต์เล็ก				
หม้อไอน้ำ				

### รูปที่ 7.8 แสดงส่วนของข้อมูลราคาและการใช้วัสดุซ่อมบำรุง

ส่วนค่าจ้างซ่อมจากภายนอกฝ่ายบัญชีจะได้รับใบเสร็จค่าจ้างซ่อม จากภายนอก จากฝ่ายซ่อมบำรุง เมื่อมีการจ่ายเงินจ้างช่างจากภายนอกมาซ่อม ฝ่ายบัญชีจะทำการรวบรวม ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ไว้ทั้งปี เพื่อนำมาหาค่าตัวเฉลี่ยต่อเดือน และใช้เป็นฐานข้อมูลสำหรับปีต่อไป

#### 8 ข้อมูลค่าใช้จ่ายการใช้วัสดุโรงงาน

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบรายงานสรุปการใช้วัสดุโรงงานเมื่อสิ้นงวดจากฝ่ายคลังสินค้า

ข้อมูลนี้จะถูกนำใบประกอบลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของคุณข้อมูลวัสดุโรงงาน รวมทั้งกรอกข้อมูลราคาต่อหน่วยของแต่ละรายการ ซึ่งฝ่ายบัญชีมีข้อมูลอยู่แล้ว ดังรูปที่ 7.9

## ข้อมูลวัสดุโรงงาน

ส่วน	รายการ	บาท/หน่วย	ปริมาณใช้	รวมเป็นเงิน
ภายใน				
รวม				
ภายนอก				
จักรยานยนต์				
รวม				
ภายนอก				
รถยนต์เล็ก				
รวม				
ภายนอก				
รถยนต์เล็ก				
รวม				
วัสดุใช้ ร่วมกัน				
รวม				

รูปที่ 7.9 แสดงส่วนของคุณข้อมูลวัสดุโรงงาน

### 9 ข้อมูลค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

ฝ่ายบัญชีจะได้รับใบเสร็จค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดจากหน่วยงานใดๆที่ได้จ่ายไปจริง ข้อมูลนี้จะถูกประมวลสรุปนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของค่าใช้จ่าย - เบ็ดเตล็ด ดังรูป 7.10

#### ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

แผนก	จำนวนเงิน
ภายใน	
ภายนอกรถจักรยานยนต์	
ภายนอกรถยนต์เล็ก	
ภายนอกใช้ร่วมกัน	
ร่วมกัน	

รูปที่ 7.10 แสดงส่วนของค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

### 10 ข้อมูลรายงานทั่วไปของฝ่ายผลิต

ฝ่ายบัญชีจะได้รับรายงานทั่วไปของฝ่ายผลิตเมื่อสิ้นงวดจากฝ่ายผลิต ซึ่งข้อมูลส่วนนี้จะประกอบด้วยชั่วโมง-เครื่องจักรและงานระหว่างทำปลายงวด ข้อมูลนี้จะถูกนำไปกรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของข้อมูลชั่วโมงทำงานและข้อมูลงานระหว่างทำตามลำดับ ดังรูป 7.11 และ 7.12

### 11 ข้อมูลอื่นที่จำเป็น

11.1 ข้อมูลราคาจึบชนิดต่างๆ ข้อมูลส่วนนี้ฝ่ายบัญชีจะมีอยู่แล้ว เพียงแต่นำข้อมูลส่วนนี้มากรอกลงไปในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของราคาจึบขนาดต่างๆ ดังรูปที่ 7.13

## ข้อมูลชั่วโมงการทำงาน

ฝ่าย	ชั่วโมง	
	เครื่องจักร	ไอน้ำ
ยางใน ยางนอกจักรยานยนต์ ยางนอกรถยนต์เล็ก ใช้ร่วมกัน เครื่องเคลื่อนบนล้อ หม้อไอน้ำ		

รูปที่ 7.11 แสดงส่วนของข้อมูลชั่วโมงการทำงาน

## ข้อมูลงานระหว่างทำ

แผนก	ปริมาณ(กก.)		
	ต้นงวด	ปลายงวด	รับเข้าในงวด
ยางใน ยางนอกจักรยานยนต์ ยางนอกรถยนต์เล็ก			

รูปที่ 7.12 แสดงส่วนของข้อมูลงานระหว่างทำ

ราคาจ๊อบขนาดต่างๆ	
ขนาด	ราคา
TR 6	
TR 13	
TR 15	
JS 87	
JS 89	

รูปที่ 7.13 แสดงส่วนของราคาจ๊อบ

11.2 ข้อมูลสัหัยการผลิตอื่นๆ ข้อมูลส่วนนี้ฝ่ายบัญชีจะมีอยู่แล้ว เพียงแต่นำข้อมูลส่วนนี้มากรอกลงในโปรแกรมบัญชีต้นทุนการผลิตในส่วนของคุณข้อมูลสัหัยการผลิตตามรายการ ดังรูปที่ 7.14



## ข้อมูลสะท้อนผลการผลิต

รายการ	จำนวน
ค่าเช่าโรงงาน	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรร่วมกัน	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรภายใน	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรภายนอกรถจักรยานยนต์	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรภายนอกรถยนต์เล็ก	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรภายนอกใช้ร่วมกัน	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	
ค่าประกันอัคคีภัย	
ค่าประกันสังคม	
ภาษีโรงเรือน	
ค่าขาย	

รูปที่ 7.14 แสดงส่วนของข้อมูลสะท้อนผลการผลิต

เมื่อกรอกข้อมูลดังกล่าวมาทั้งหมดแล้ว เครื่องคอมพิวเตอร์จะทำการคำนวณและประมวลผลออกมาเป็นบัญชีต้นทุนการผลิตของแผนกภายใน แผนกภายนอกรถจักรยานยนต์ และภายนอกรถยนต์เล็กตามลำดับ ดังได้แสดงผลมาแล้วในบทที่ 4 ในหัวข้อ ผลการศึกษาและจัดทำบัญชีต้นทุนการผลิต นอกจากนี้ ยังแสดงผลต้นทุนต่อเส้นยางขนาดต่างๆ ดังรูปที่ 7.15

ต้นทุนต่อเส้นยางขนาดต่างๆ

ประจํางวด

ขนาด	ยางใน	ยางนอก
225-17		
250-17		
70/90-17		
250-18		
275-17		
275-18		
275-19		
275-21		
300-10		
300-16		
300-17		
300-18		
300-19		
325-18		
350-8		
350-10		
350-18		
400-18		
400-8		
400-12		
400-15		

400-15		
500-9		
500-10		
500-12		

รูปที่ 7.15 ส่วนที่แสดงผลต้นทุนต่อเส้นยางขนาดต่างๆ