

บทที่ 4

การคิดต้นทุนแบบใหม่

4.1 ขั้นตอนการเก็บและรวบรวมข้อมูล

เนื่องจากเดิมการไหลของเอกสารสำหรับคิดต้นทุนของทางโรงงานยังไม่เป็นระบบและข้อมูลบางส่วนก็ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่ได้ระบุแหล่งที่มาของรายการค่าใช้จ่าย ไม่มีการบันทึกเวลาที่ใช้ทำงานแต่ละงาน ทำให้ไม่สามารถที่จะนำข้อมูลดังกล่าวมาคิดต้นทุนได้ ดังนั้นในการคิดต้นทุนที่จะจัดทำขึ้นใหม่นี้จึงได้สร้างระบบการเก็บรวบรวมข้อมูลขึ้นมาใหม่ เพื่อให้สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปคำนวณต้นทุนได้ โดยมีรายละเอียดขั้นตอนดังต่อไปนี้

- 4.1.1 ศึกษาข้อมูลเดิมของโรงงาน
- 4.1.2 พิจารณาข้อมูลที่ต้องใช้และออกแบบแบบฟอร์มการเก็บข้อมูลเพิ่มเติม
- 4.1.3 ระบุแหล่งที่มาและผู้รับผิดชอบในการเก็บข้อมูล
- 4.1.4 สร้างระบบการไหลของเอกสาร

4.1.1 ศึกษาข้อมูลเดิมของโรงงาน

จากการศึกษาข้อมูลเดิมของโรงงาน สามารถแบ่งประเภทของข้อมูลออกเป็น 3 กลุ่มใหญ่ๆ คือ ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต ข้อมูลเกี่ยวกับค่าแรงงานทางตรง และข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย โดยพบว่า

- 1) ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิต ปัจจุบันการเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตมีรายละเอียดของข้อมูล ที่นำไปใช้ในการคำนวณต้นทุนค่อนข้างครบถ้วน จะขาดเพียงแต่ข้อมูลเวลาที่ใช้ในการทำงานแต่ละงาน ทำให้ไม่สามารถนำมาคำนวณค่าแรงงานทางตรงและค่าวัสดุได้
- 2) ข้อมูลเกี่ยวกับค่าแรงงานทางตรง ปัจจุบันเป็นหน้าที่ของแผนกบุคคลที่จะส่งรายงานค่าแรงงานทางตรงให้กับแผนกบัญชีแต่ละเดือน แต่รายงานที่จัดส่งให้กับแผนกบัญชีนั้นพบว่า จะแสดงเพียงยอดค่าแรงงาน(เงินเดือน)รวมทั้งโรงงานตลอดทั้งเดือน ซึ่งไม่ได้แสดงรายละเอียดที่จำเป็น เช่น แต่ละแผนกมียอดค่าแรงงานรวมทั้งแผนกเป็นจำนวนเงินเท่าไร แยกเป็นจำนวนชั่วโมงทำงานปกติกี่ชั่วโมง คิดเป็นเงินเท่าไร

จำนวนชั่วโมงทำงานล่วงเวลาก็ชั่วโมงและคิดเป็นเงินเท่าไร ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปคำนวณค่าแรงงานทางตรงได้

- 3) ข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย เดิมแผนกบัญชีจะเป็นผู้รับผิดชอบรวบรวมค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในโรงงานตลอดทั้งเดือน แล้วทำการบันทึกในบัญชีแยกประเภท โดยถือว่าค่าใช้จ่ายที่จ่ายเงินในเดือนใดก็ให้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนนั้นด้วย ซึ่งค่าใช้จ่ายที่บันทึกในบัญชีแยกประเภทนั้นพบว่า ยังไม่ได้ระบุแผนกที่ใช้และไม่ได้แบ่งประเภทของค่าใช้จ่ายว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายแปรผันตามการผลิต หรือไม่แปรผันตามการผลิต ทำให้ไม่สามารถจัดสรรค่าใช้จ่ายไปยังศูนย์ต้นทุนได้

4.1.2 พิจารณาข้อมูลที่จำเป็นต้องใช้และออกแบบแบบฟอร์มการเก็บข้อมูลเพิ่มเติม

จากการศึกษาข้อมูลเบื้องต้น พบว่ามีข้อมูลที่จำเป็นต้องเก็บเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

- ข้อมูลเวลาที่ใช้ในการทำงานแต่ละงาน เพื่อนำไปจัดสรรต้นทุน สำหรับงานที่ต้องใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นตัวจัดสรร
- ข้อมูลแรงงานทางตรงโดยแยกตามแผนก เพื่อใช้ในการคิดค่าจ้างแรงงาน และใช้ในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์
- ข้อมูลค่าใช้จ่ายที่แยกตามแผนก และประเภทของค่าใช้จ่าย ซึ่งจะถูกรวบรวมให้แต่ละผลิตภัณฑ์โดยใช้วิธีปันส่วนตามชั่วโมงแรงงานทางตรง

จากข้อมูลที่ต้องการเพิ่มเติมข้างต้น เมื่อนำมาทำการออกแบบแบบฟอร์มที่ใช้ในการเก็บข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้ได้ข้อมูลครบถ้วนเพียงพอที่จะนำไปคำนวณต้นทุนได้นั้น มีแบบฟอร์มต่างๆ ดังนี้

- ใบรายงานการทำงานประจำวัน เป็นแบบฟอร์มสำหรับเก็บข้อมูลเวลาที่ใช้ในการทำงานแต่ละวันของพนักงาน ซึ่งจะต้องนำไปรวบรวมเพื่อสรุปเป็นเวลารายงานการทำงานของแต่ละงานอีกครั้งหนึ่ง ตัวอย่างแบบฟอร์ม “ใบรายงานการทำงานประจำวัน” ได้แสดงไว้ในภาคผนวก ก รูปที่ ก.1
- ใบสรุปเวลารายงานการทำงาน เป็นแบบฟอร์มที่ใช้สรุปเวลาที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์แต่ละรายการ โดยจะทำการรวบรวมจากใบรายงานการทำงานประจำวันของพนักงานแต่ละคน ตัวอย่างแบบฟอร์ม “ใบสรุปเวลารายงานการทำงาน” ได้แสดงไว้ในภาคผนวก ก รูปที่ ก.2

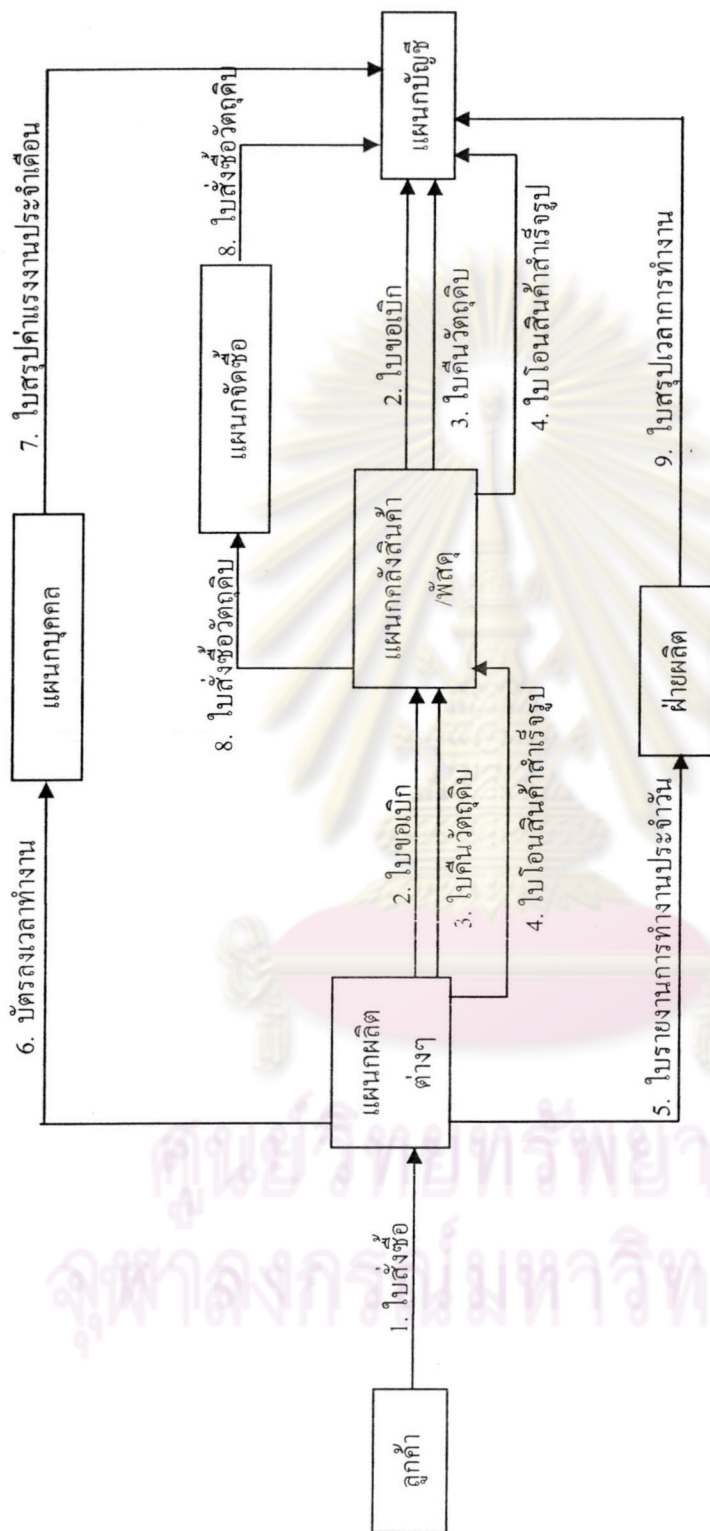
- ใบสรุปค่าแรงงานประจำเดือน เป็นแบบฟอร์มสำหรับเก็บข้อมูลค่าจ้างแรงงาน โดยแยกเป็นแผนก และแยกเป็นค่าแรงงานในชั่วโมงทำงานปกติกับค่าแรงงานในชั่วโมงทำงานล่วงเวลา ตัวอย่างแบบฟอร์ม “ใบสรุปค่าแรงงานประจำเดือน” ได้แสดงไว้ในภาคผนวก ก รูปที่ ก.3
- ใบรายงานค่าใช้จ่ายประจำเดือน เป็นแบบฟอร์มสำหรับเก็บข้อมูลค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นในเดือนนั้นตามแผนก โดยแยกเป็นค่าใช้จ่ายคงที่และแปรผันตามการผลิต ตัวอย่างแบบฟอร์ม “ใบรายงานค่าใช้จ่ายประจำเดือน” ดังแสดงในภาคผนวก ก รูปที่ ก.4

4.1.3 ระบุแหล่งที่มาและผู้รับผิดชอบในการเก็บข้อมูล

สำหรับแหล่งที่มาของข้อมูลจะแบ่งออกเป็น 4 กลุ่มใหญ่ๆ ดังต่อไปนี้ คือ

- ข้อมูลการใช้วัตถุดิบ จะได้จากการบันทึกของแผนกผลิตแต่ละแผนกถึงปริมาณการใช้วัตถุดิบสำหรับผลิตแต่ละผลิตภัณฑ์ลงในใบขอเบิกวัตถุดิบ และใบคืนวัตถุดิบ(ในกรณีมีการคืน) ตัวอย่างการเก็บข้อมูล ดังแสดงในภาคผนวก ก รูปที่ ก.5
- ข้อมูลเวลาการผลิต จะได้จากการบันทึกของแผนกผลิตลงในใบรายงานการทำงานประจำวัน ซึ่งเมื่อครบ 1 เดือนฝ่ายผลิตจะเป็นผู้รวบรวมและสรุปเวลาการทำงานที่ใช้ในการผลิตแต่ละผลิตภัณฑ์ลงในใบสรุปเวลาการทำงาน ส่งให้กับแผนกบัญชี ตัวอย่างการเก็บข้อมูล ดังแสดงในภาคผนวก ก รูปที่ ก.6 และรูปที่ ก.7
- ข้อมูลค่าแรงงานทางตรง แผนกบุคคลจะเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมและสรุปค่าแรงงานทางตรงในแต่ละเดือน โดยแยกตามแผนกลงในแบบฟอร์มใบสรุปค่าแรงงานประจำเดือน ส่งให้กับแผนกบัญชีเพื่อนำไปคิดต้นทุนต่อไป ตัวอย่างการเก็บข้อมูล ดังแสดงในภาคผนวก ก รูปที่ ก.8
- ข้อมูลค่าใช้จ่าย แผนกบัญชีจะเป็นผู้รับผิดชอบจำแนกค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นไปสู่แผนกตามศูนย์ต้นทุนลงในแบบฟอร์มใบรายงานค่าใช้จ่ายประจำเดือน ตัวอย่างการเก็บข้อมูล ดังแสดงในภาคผนวก ก รูปที่ ก.9

แหล่งที่มาของข้อมูลจากแผนกต่างๆ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนสามารถแสดงได้ดังรูปที่ 4.1



รูปที่ 4.1 แสดงผังการไหลของแหล่งที่มาของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนตามแผนกต่างๆ

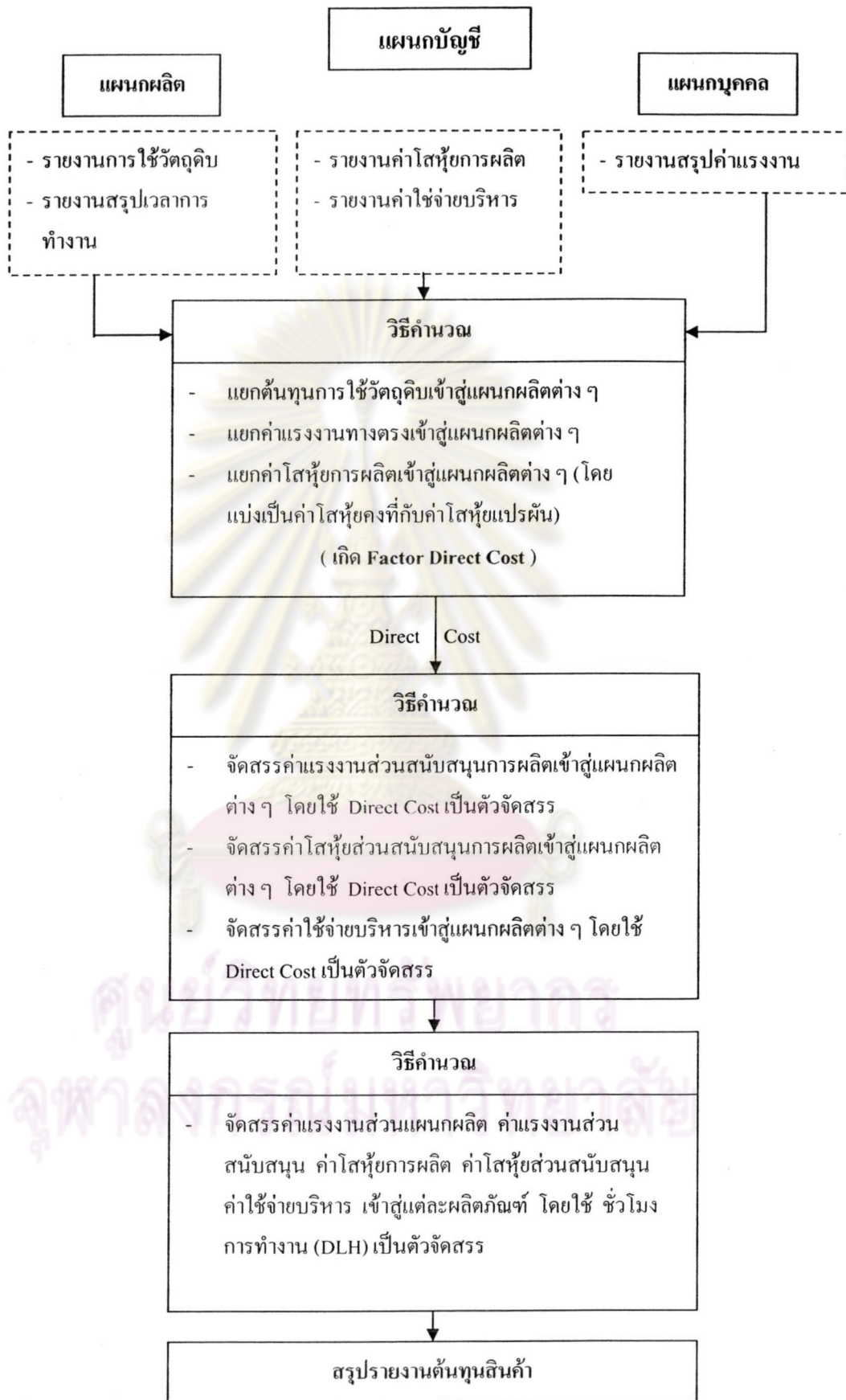
4.1.4 สร้างระบบการไหลของเอกสาร

ระบบการไหลของเอกสาร (Document Flow) เป็นระบบที่จัดทำขึ้นเพื่อควบคุมการไหลของเอกสารทางการผลิตเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องการและครบถ้วน และสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการคำนวณหาต้นทุนได้ ระบบการไหลของเอกสารที่จัดทำขึ้นใหม่นี้สามารถแสดงได้ในภาคผนวก ข



ศูนย์วิจัยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

4.1.5 ขั้นตอนการคำนวณ



รูปที่ 4.2 แสดงขั้นตอนการคำนวณต้นทุน

4.2 ขั้นตอนการจำแนกประเภทต้นทุนการผลิต

4.2.1 การวิเคราะห์การทำงานของแต่ละแผนก

การที่จะจำแนกประเภทต้นทุนการผลิตได้นั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องรู้ถึงลักษณะการทำงานของแต่ละแผนกว่ามีความสัมพันธ์กับการผลิตมากน้อยเพียงไร เพื่อที่จะสามารถจัดกลุ่มต้นทุนให้เหมาะสมกับพฤติกรรมของต้นทุนนั้นๆ

จากการศึกษาข้อมูลการทำงานเบื้องต้น สามารถที่จะวิเคราะห์ลักษณะการทำงานของแต่ละแผนกโดยจัดเป็นหมวดหมู่ได้ 3 กลุ่ม ดังต่อไปนี้

- 1) แผนกฝ่ายผลิต เป็นแผนกที่ทำหน้าที่ในการแปรสภาพและประกอบวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งอาจใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรก็ได้ ซึ่งประกอบด้วยแผนก
 - 1100 แผนกเทอร์โมคัพเปิด
 - 1200 แผนกฮีตเตอร์
 - 1300 แผนกเครื่องควบคุมอุณหภูมิและเครื่องควบคุมระดับ
- 2) แผนกฝ่ายสนับสนุนการผลิต เป็นแผนกที่ไม่ได้มีหน้าที่ในการแปรสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปโดยตรง แต่จะเป็นแผนกที่ช่วยสนับสนุนการผลิตให้กับแผนกผลิตที่กล่าวมาข้างต้น แผนกฝ่ายสนับสนุนการผลิตประกอบไปด้วย
 - 2100 แผนกกิ่ง
 - 2200 แผนกเชื่อม
 - 2300 แผนกปั๊ม
 - 2400 แผนกมิลลิ่ง
 - 2500 แผนกสกรีน
 - 2600 แผนกถี
- 3) แผนกฝ่ายบริหาร เป็นแผนกที่ไม่ได้ทำการผลิตและไม่ช่วยในการสนับสนุนการผลิต แต่จะทำหน้าที่ประสานงาน ควบคุมการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งประกอบด้วย
 - 3100 แผนกบัญชี
 - 3200 แผนกจัดซื้อ
 - 3300 แผนกบุคคล
 - 3400 แผนกแม่บ้าน

4.2.2 การจำแนกประเภทต้นทุน

การจำแนกต้นทุนจัดเป็นขั้นตอนที่สำคัญขั้นตอนหนึ่งในการเข้าใจพฤติกรรมของต้นทุน และสำคัญมากในการรวบรวมและประมวลผลข้อมูลต้นทุน ซึ่งในที่นี้สามารถแบ่งออกเป็น 3 หมวดตามแหล่งการเกิดของต้นทุน คือ

1) ต้นทุนที่เกิดขึ้นในแผนกผลิต ซึ่งได้แก่

- ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost : DM) เป็นค่าวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ ซึ่งสามารถแยกประเภทเข้าสู่แผนกผลิตที่เกี่ยวข้องได้อย่างชัดเจน
- ต้นทุนแรงงานทางตรง (Direct Labor Cost : DL) เป็นค่าแรงงานของพนักงานในแผนกผลิตซึ่งเป็นผู้แปรสภาพหรือประกอบผลิตภัณฑ์โดยตรง โดยสามารถแยกประเภทเข้าสู่แผนกผลิตที่เกี่ยวข้องได้อย่างชัดเจน
- ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่สำหรับแผนกผลิต (Fix Factory Overhead Cost : F_FOH) จะเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายโรงงานที่ไม่แปรผันกับปริมาณการผลิตและสามารถแยกประเภทเข้าสู่แผนกผลิตที่เกี่ยวข้องได้ ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในหมวดหมู่ ดังต่อไปนี้
 - 512 ค่าใช้จ่ายในการซ่อม
 - 514 ค่าซ่อมบำรุงเครื่องจักร
 - 515 ค่าซ่อมบำรุงอาคาร โรงงาน
 - 516 ค่าซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้า
 - 517 ค่าซ่อมบำรุงระบบน้ำใช้
 - 518 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร
 - 519 ค่าเสื่อมราคาแบบแม่พิมพ์
 - 531 ค่าซ่อมบำรุงเครื่องมืออุปกรณ์
 - 539 ค่าเสื่อมราคาเครื่องมืออุปกรณ์
 - 551 ค่าซ่อมบำรุงแบบแม่พิมพ์
- ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผันสำหรับแผนกผลิต (Variable Factory Overhead Cost : V_FOH) จะเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายโรงงานที่แปรผันกับปริมาณการผลิตและสามารถแยกประเภทเข้าสู่แผนกผลิตที่เกี่ยวข้องได้อย่างชัดเจน ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในหมวดหมู่ ดังต่อไปนี้
 - 508 ค่าไฟฟ้าส่วน โรงงาน
 - 510 ค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง

2) ต้นทุนที่เกิดขึ้นในแผนกสนับสนุนการผลิต ซึ่งได้แก่

- ต้นทุนแรงงานสนับสนุนการผลิต (Support Labor Cost : SDL) จะเป็นค่าแรงงานของพนักงานในแผนกสนับสนุนการผลิต
- ค่าโสหุ้ยการผลิตสำหรับแผนกสนับสนุนการผลิต (Support Overhead Cost : S_FOH) จะเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายโรงงานที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าอยู่ในส่วนของแผนกสนับสนุนการผลิตหรือเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่แผนกที่เกี่ยวข้องใดๆ ได้ ซึ่งประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในหมวดหมู่ ดังต่อไปนี้
 - 505 เงินเดือนหัวหน้าฝ่ายผลิต
 - 511 ค่าใช้จ่ายในการทดลอง
 - 513 ค่าไฟฟ้าส่วนสนับสนุนการผลิต
 - 522 ค่าเช่าสำนักงาน
 - 527 ค่าสวัสดิการพนักงาน
 - 528 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
 - 529 ค่าเบี้ยประกันภัย
 - 530 ค่าธรรมเนียมจ่าย
 - 535 เงินกองทุนทดแทน
 - 536 เงินกองทุนประกันสังคม

3) ต้นทุนที่เกิดขึ้นในแผนกฝ่ายบริหาร

- ค่าใช้จ่ายบริหาร (Operation Cost : OC) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแผนกฝ่ายบริหารซึ่งไม่สามารถระบุเข้าสู่แผนกต่างๆ ได้อย่างชัดเจน กลุ่มค่าใช้จ่ายบริหารประกอบไปด้วยค่าใช้จ่ายในหมวดหมู่ ดังต่อไปนี้
 - 502 ภาษีสินค้าเข้า
 - 503 ค่าใช้จ่ายในการนำเข้า
 - 506 เงินเดือนสำนักงาน
 - 507 ค่าไฟฟ้าสำนักงาน
 - 509 ค่าน้ำประปา
 - 521 ค่าโทรศัพท์
 - 523 ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ
 - 524 ค่าโฆษณา
 - 525 ค่าส่งเสริมการขาย
 - 526 ค่ารักษาพยาบาล
 - 532 ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งโทรศัพท์

- 533 ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
- 534 ค่าสอบบัญชี
- 538 ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน
- 540 ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ
- 541 ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 542 ดอกเบี้ยจ่าย
- 543 ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 545 ค่ารับรอง
- 546 ภาษีซื้อที่ไม่ขอคืน
- 547 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- 548 ค่าอบรมสัมมนา
- 549 ค่าขนส่งออก
- 550 ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งไฟฟ้า

4.2.3 การจัดสรรค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุน (แผนก)

เนื่องจากปัจจุบันค่าใช้จ่ายบางรายการ ไม่สามารถระบุได้ว่าค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากแผนกใด จึงต้องมีการจัดสรรต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน(แผนก)ต่างๆ โดยอาศัย “ตัวขับเคลื่อนต้นทุน (Cost Driver) ” ที่เหมาะสมเป็นตัวปัน เพื่อให้ต้นทุนที่เกิดขึ้นมีสภาพใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด โดยมีรายละเอียดการจัดสรรค่าใช้จ่ายต่างๆ ของเดือนกรกฎาคม 2545 ดังต่อไปนี้

1) ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (Direct Material Cost : DM)

ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงนี้สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงการจัดสรรต้นทุนวัตถุดิบทางตรงของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน(บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	414,780.02	31.23 %
1200	498,706.53	37.55 %
1300	414,650.21	31.22 %
รวม	1,328,136.76	100.00 %

2) ต้นทุนแรงงานทางตรง (Direct Labor Cost : DL)

ต้นทุนแรงงานทางตรงนี้สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 แสดงการจัดสรรต้นทุนแรงงานทางตรงของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	80,434.00	25.86 %
1200	75,354.00	24.22 %
1300	155,287.00	49.92 %
รวม	311,075.00	100.00 %

3) ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่สำหรับแผนกผลิต (Fix Factory Overhead Cost : F_FOH)

สำหรับค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่นี้สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 แสดงการจัดสรรค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

รายการค่าใช้จ่าย		ศูนย์ต้นทุน			รวม
รหัส	รายการ	1100	1200	1300	
512	ค่าใช้จ่ายในการซ่อม	375.00	100.00	315.00	790.00
514	ค่าซ่อมบำรุงเครื่องจักร	-	640.00	-	640.00
515	ค่าซ่อมบำรุงอาคาร โรงงาน	-	-	-	0.00
516	ค่าซ่อมบำรุงระบบไฟฟ้า	-	-	-	0.00
517	ค่าซ่อมบำรุงระบบน้ำใช้	-	-	-	0.00
518	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	13,800.53	18,865.84	-	32,666.37
519	ค่าเสื่อมราคาแบบแม่พิมพ์	-	-	-	0.00
531	ค่าซ่อมบำรุงเครื่องมืออุปกรณ์	-	-	-	0.00
539	ค่าเสื่อมราคาเครื่องมืออุปกรณ์	-	276.02	-	276.02
551	ค่าซ่อมบำรุงแบบแม่พิมพ์	-	883.29	-	798.36
	รวม	14,175.53	20,765.15	315.00	35,255.68

4) ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผันสำหรับแผนกผลิต (Variable Factory Overhead Cost : V_FOH)

สำหรับค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน พบว่ามีรายการค่าใช้จ่ายในหมวดนี้อยู่ 2 รายการ ได้แก่ ค่าไฟฟ้าส่วนโรงงาน และค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง การจัดสรรค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุนนั้นพบว่า ค่าไฟฟ้าโรงงานไม่สามารถจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง จึงจำเป็นต้องหาตัวป้อนที่เหมาะสม ซึ่งในที่นี้จะใช้กำลังไฟฟ้าที่ใช้ต่อเดือน(กิโลวัตต์.ชั่วโมง) เป็นตัวป้อน ส่วนค่าใช้จ่ายสิ้นเปลืองสามารถจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง การจัดสรรค่าโสหุ้ยแปรผันสามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

- ค่าไฟฟ้าส่วนโรงงาน

ค่าไฟฟ้ารวมของโรงงานสำหรับเดือนกรกฎาคม 2545 มีมูลค่าเท่ากับ 21,942.00 บาท สามารถจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยใช้กำลังไฟฟ้าที่ใช้ต่อเดือน(กิโลวัตต์.ชั่วโมง) มาเป็นตัวป้อน สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.4 (ขั้นตอนคำนวณอย่างละเอียด แสดงไว้ในภาคผนวก ก)

ตารางที่ 4.4 แสดงการจัดสรรค่าไฟฟ้าของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	KW.Hour	เปอร์เซ็นต์	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
1100	1,120,040.00	6.66 %	1,461.34	ค่าไฟฟ้าส่วนโรงงาน (508)
1200	2,531,150.00	15.04 %	3,300.08	
1300	382,300.00	2.27 %	498.08	
2100	4,217,710.00	25.07 %	5,500.86	ค่าไฟฟ้าส่วน สนับสนุนการผลิต (513)
2200	3,654,000.00	21.72 %	4,765.80	
2300	542,800.00	3.23 %	708.73	
2400	3,780,328.00	22.47 %	4,930.37	
2500	92,400.00	0.55 %	120.68	
2600	171,300.00	1.02 %	223.81	
3100	91,700.00	0.54 %	118.48	ค่าไฟฟ้าสำนักงาน (507)
3200	135,900.00	0.81 %	177.73	
3300	105,300.00	0.62 %	136.04	
3400	0.00	0.00 %	0.00	
รวม	16,824,988.00	100.00 %	21,942.00	

ดังนั้นค่าไฟฟ้าส่วนโรงงานในเดือนกรกฎาคม มีมูลค่าเท่ากับ 5,259.50 บาท โดยเป็นส่วนของแผนกเทอร์โมคัพเปิด 1,461.34 บาท แผนกฮีตเตอร์ 3,300.08 บาท และแผนกเครื่องควบคุม 498.08 บาท

▪ ค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง

สำหรับค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง สามารถจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ซึ่งสามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 แสดงการจัดสรรค่าใช้จ่ายสิ้นเปลืองของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	3,704.00	22.04 %
1200	2,310.00	13.74 %
1300	10,794.81	64.22 %
รวม	16,808.81	100.00 %

จากตารางที่ 4.4 และ 4.5 สามารถจัดสรรค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผันสำหรับแผนกผลิตได้ดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 แสดงการจัดสรรค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผันของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

รายการค่าใช้จ่าย		ศูนย์ต้นทุน			รวม
รหัส	รายการ	1100	1200	1300	
508	ค่าไฟฟ้าส่วนโรงงาน	1,461.34	3,300.08	498.08	5,259.50
510	ค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง	3,704.00	2,310.00	10,794.81	16,808.81
	รวม	5,165.34	5,610.08	11,292.89	22,068.31

จากตารางที่ 4.1 4.2 4.3 และ 4.6 เมื่อนำค่าใช้จ่ายที่ได้จัดสรรลงไปในแต่ละศูนย์ต้นทุนมารวมกันก็จะได้มูลค่าของต้นทุนทางตรง (Direct Cost) ซึ่งค่าต้นทุนทางตรงที่คำนวณได้นี้จะนำไปเป็นตัวป้อน (Cost Driver) ในส่วนของต้นทุนแรงงานสนับสนุนการผลิต ค่าโสหุ้ยการผลิตสำหรับส่วนสนับสนุน และค่าใช้จ่ายบริหารต่อไป โดยสามารถแสดงรายละเอียดการคิดต้นทุนทางตรงได้ดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงการคำนวณต้นทุนทางตรง (Direct Cost)

ศูนย์ต้นทุน	DM (บาท)	DL (บาท)	F_FOH (บาท)	V_FOH (บาท)	Direct Cost (บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	414,780.02	80,434.00	14,175.53	5,165.34	514,554.89	30.33 %
1200	498,706.53	75,354.00	20,765.15	5,610.08	600,435.76	35.39 %
1300	414,650.21	155,287.00	315.00	11,292.89	581,545.10	34.28 %
รวม	1,328,136.76	311,075.00	35,255.68	22,068.31	1,673,637.42	100.00 %

5) ต้นทุนแรงงานสนับสนุนการผลิต (Support Labor Cost : SDL)

ต้นทุนแรงงานสนับสนุนการผลิตนี้สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยใช้อัตราส่วน of ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นตัวปัน

สำหรับค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิตในเดือนกรกฎาคม 2545 พบว่ามีมูลค่าเท่ากับ 134,639.40 บาท โดยสามารถแสดงรายละเอียดการจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้ดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงการจัดสรรต้นทุนแรงงานสนับสนุนการผลิตของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน(บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	40,526.46	30.33 %
1200	48,322.08	35.39 %
1300	45,790.86	34.28 %
รวม	134,639.40	100.00 %

6) ค่าใช้จ่ายการผลิตสำหรับแผนกสนับสนุนการผลิต (Support Overhead Cost : S_FOH)

เนื่องจากกลุ่มค่าใช้จ่ายในหมวดนี้ไม่สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง จึงจำเป็นต้องใช้ตัวขับเคลื่อนต้นทุน (Cost Driver) ตัวใดตัวหนึ่งในการปัน ซึ่งในที่นี้จะใช้ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นตัวปัน

สำหรับค่าใ้จ่ายส่วนสนับสนุนการผลิตในเดือนกรกฎาคม 2545 พบว่ามีรายการค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

เงินเดือนหัวหน้าฝ่ายผลิต	127,873.20	บาท
เงินกองทุนประกันสังคม	16,755.60	บาท
ค่าเช่าโรงงาน	40,000.00	บาท
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,789.80	บาท

ค่าซ่อมบำรุงเครื่องมืออุปกรณ์	16,555.77	บาท
ค่าธรรมเนียมจ่าย	1,326.00	บาท
ค่าไฟฟ้าส่วนสนับสนุน	16,250.25	บาท
ค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง	11,648.44	บาท
ค่าใช้จ่ายในการซ่อม	184.80	บาท
ค่าซ่อมบำรุงแบบแม่พิมพ์	1,231.74	บาท
ค่าซ่อมบำรุงอาคารโรงงาน	6,456.00	บาท
ค่าเสื่อมราคาแบบแม่พิมพ์	2,303.28	บาท
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	30,835.12	บาท
รวม	273,210.00	บาท

เมื่อนำค่าโสหุ้ยการผลิตในส่วนสนับสนุนการผลิตมาจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยให้ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นตัวปัน สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงการจัดสรรค่าโสหุ้ยการผลิตในส่วนสนับสนุนการผลิตของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน(บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	106,969.20	30.33 %
1200	127,545.67	35.39 %
1300	120,864.53	34.28 %
รวม	355,379.40	100.00 %

7) ค่าใช้จ่ายบริหาร (Operation Cost : OC)

พบว่าค่าใช้จ่ายในหมวดนี้ไม่สามารถที่จะจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรง ดังนั้นจึงจำเป็นต้องใช้ตัวขับเคลื่อนต้นทุน (Cost Driver) ตัวใดตัวหนึ่งในการปัน ซึ่งในที่นี้จะใช้ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นตัวปัน

สำหรับค่าใช้จ่ายบริหารของเดือนกรกฎาคม 2545 พบว่ามีรายการค่าใช้จ่าย ดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าใช้จ่ายบริหารของเดือนกรกฎาคม 2545

รายการ	แผนก				รวม (บาท)
	บัญชี	จัดซื้อ	บุคคล	แม่บ้าน	
เงินเดือนส่วนสำนักงาน	94,000.00	54,000.00	40,000.00	31,248.40	219,248.40
ค่าไฟฟ้าส่วนสำนักงาน	118.48	177.73	136.04	0.00	432.25
ค่าน้ำประปา	480.00	538.12	520.00	0.00	1,538.12
ค่าโทรศัพท์	350.00	380.00	156.20	0.00	886.20
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	1,577.20	2,100.00	2,000.00	0.00	5,677.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	4,800.00	5,000.00	1,766.80	0.00	11,566.80
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	303.24	403.48	211.72	0.00	1,102.70
รวม	101,628.92	62,599.43	44,790.76	31,432.56	240,451.67
เปอร์เซ็นต์	42.27	26.03	18.63	13.07	100%

เมื่อนำค่าใช้จ่ายบริหารมาจัดสรรลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยให้ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) เป็นตัวปัน สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 แสดงการจัดสรรค่าใช้จ่ายบริหารของเดือนกรกฎาคม 2545 ลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน(บาท)	เปอร์เซ็นต์
1100	72,375.95	30.33 %
1200	86,298.11	35.39 %
1300	81,777.61	34.28 %
รวม	240,451.67	100.00 %

สรุปค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุน

จากการจัดสรรต้นทุนลงสู่ศูนย์ต้นทุนดังที่ได้แสดงในข้างต้น สามารถสรุปค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามศูนย์ต้นทุน โดยจะแบ่งออกเป็น 4 หมวดใหญ่ คือ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงาน ค่าเสียหายการผลิต และค่าใช้จ่ายบริหาร ดังแสดงในตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 สรุปการจัดสรรค่าใช้จ่ายลงสู่ศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	วัตถุประสงค์ทางตรง (DM)	ค่าแรงงาน		ค่าวัสดุการผลิต			ค่าใช้จ่ายบริหาร	รวม
		ค่าแรงงานทางตรง (DL)	ค่าแรงงานส่วนสนับสนุน (SDL)	ค่าวัสดุการผลิตแปรผัน (V_FOH)	ค่าวัสดุการผลิตคงที่ (F_FOH)	ค่าวัสดุการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH)		
1100	414,780.02	80,434.00	40,526.46	5,165.34	14,175.53	106,969.06	72,375.95	734,726.50
1200	498,706.53	75,354.00	48,322.08	5,610.08	20,765.15	127,545.67	86,298.11	862,601.61
1300	414,650.21	155,287.00	45,790.86	11,292.89	315.00	120,864.53	81,666.61	829,978.11
รวม	1,328,136.76	311,075.00	134,639.40	22,068.31	35,255.68	355,379.40	240,451.67	2,427,066.22

4.3 การหาเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดสรรต้นทุนเข้าสู่ผลิตภัณฑ์

เนื่องจากลักษณะการผลิตของโรงงานตัวอย่างมีลักษณะการผลิตเป็นแบบไม่ต่อเนื่องและมีความหลากหลายของผลิตภัณฑ์จำนวนมาก ดังนั้นจึงจำเป็นต้องหาเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดสรรค่าใช้จ่ายต่างๆ เข้าสู่แต่ละผลิตภัณฑ์ให้เหมาะสม เพื่อให้ต้นทุนที่คำนวณออกมามีความเหมาะสมและใกล้เคียงกับสภาพความเป็นจริงมากที่สุด โดยมีแนวคิดดังต่อไปนี้

- 1) ค่าวัตถุประสงค์ทางตรง พบว่าแต่ละผลิตภัณฑ์จะใช้วัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับชนิดและขนาดของแต่ละผลิตภัณฑ์ แต่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวสามารถบ่งชี้หรือจัดสรรเข้าสู่แต่ละผลิตภัณฑ์ได้โดยตรง โดยคำนวณได้จากใบขอเบิกวัตถุประสงค์ที่วางแผนการผลิตส่งให้กับแผนกบัญชี
- 2) ค่าแรงงานการผลิต ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้จะประกอบด้วย ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต ซึ่งจากการศึกษาพบว่าค่าแรงงานจะแปรผันกับปริมาณการผลิต คือ เดือนใดที่มีการผลิตมาก ค่าแรงงานในเดือนนั้นก็จะมีมากตามไปด้วย โดยพบว่าเวลาในการทำงานของพนักงานจะถูกบันทึกลงในบัตรลงเวลา (Time Card) แล้วทุกสิ้นเดือนทางแผนกบุคคลจะนำไปคำนวณเป็นค่าแรงของพนักงานแต่ละคน ดังนั้นการใช้ชั่วโมงแรงงานเป็นตัวจัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนนี้จึงมีความเหมาะสมที่สุด

ความสัมพันธ์ระหว่างค่าแรงงานการผลิตกับชั่วโมงแรงงานทางตรงสามารถแสดงได้โดยใช้สมการถดถอยเชิงเส้น (Linear Regression) ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ดังแสดงในภาคผนวก 1

- 3) ค่าโสหุ้ยการผลิต ค่าใช้จ่ายส่วนนี้ประกอบด้วย ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ และค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุนการผลิต ซึ่งจากการศึกษาพบว่า ลักษณะการทำงานของแผนกผลิตจะเป็นลักษณะงานที่ขึ้นอยู่กับเวลาที่ใช้ในการทำงาน (Labor Intensive) และผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดก็ใช้เวลาในการผลิตไม่เท่ากัน ดังนั้นการใช้ชั่วโมงแรงงานเป็นตัวจัดสรรค่าใช้จ่ายส่วนนี้จึงมีความเหมาะสมที่สุด โดยยึดแนวคิดที่ว่าผลิตภัณฑ์ใดใช้เวลาในการผลิตนานก็ควรที่จะเกิดค่าใช้จ่ายมากตามเวลาที่ผลิต

ความสัมพันธ์ระหว่างค่าโสหุ้ยการผลิตกับชั่วโมงแรงงานทางตรงสามารถแสดงได้โดยใช้สมการถดถอยเชิงเส้น (Linear Regression) ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ดังแสดงในภาคผนวก ง2

- 4) ค่าใช้จ่ายบริหาร พบว่าค่าใช้จ่ายในหมวดนี้จะมีพฤติกรรมคล้ายคลึงกับค่าโสหุ้ยการผลิต ดังนั้นในการจัดสรรค่าใช้จ่ายบริหารลงสู่แต่ละผลิตภัณฑ์จึงใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นตัวจัดสรรจะมีความเหมาะสมมากที่สุด

สรุปเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดสรรต้นทุนลงสู่แต่ละผลิตภัณฑ์ ได้ดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดสรรต้นทุนลงสู่แต่ละผลิตภัณฑ์

หมวดค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์
1. ค่าวัสดุคิบบางตรง	จัดสรรได้โดยตรง
2. ค่าแรงงาน <ul style="list-style-type: none"> - ค่าแรงงานทางตรง - ค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต 	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
3. ค่าโสหุ้ยการผลิต <ul style="list-style-type: none"> - ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน - ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ - ค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุนการผลิต 	ชั่วโมงแรงงานทางตรง
4. ค่าใช้จ่ายบริหาร	ชั่วโมงแรงงานทางตรง

4.4 การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

4.4.1 ขั้นตอนการคำนวณต้นทุน

ขั้นตอนการจัดสรรต้นทุนเข้าสู่ผลิตภัณฑ์มีขั้นตอนดังนี้

1) จัดสรรค่าวัตถุดิบทางตรง

สำหรับค่าวัตถุดิบทางตรงนั้น พบว่าสามารถจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้โดยตรง โดยจะคำนวณได้จากรายการวัตถุดิบที่เบิกไปผลิตที่บันทึกไว้ในใบขอเบิกวัตถุดิบ ซึ่งสามารถคำนวณได้จากสูตร

$$\text{ค่าวัตถุดิบ} = \text{ปริมาณที่ใช้} \times \text{ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย}$$

2) การจัดสรรค่าแรงงาน

สำหรับค่าแรงงานซึ่งประกอบไปด้วย ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต จะจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นตัวจัดสรร ซึ่งสามารถคำนวณได้จากสูตร

$$\text{ค่าแรงงาน} = \text{ค่าแรงงานทางตรง (DL)} + \text{ค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL)}$$

$$\text{ค่าแรงงานทางตรง} = \text{เวลาในการผลิต} \times \text{อัตราค่าแรงงานทางตรง (DL Rate)}$$

$$\text{ค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต} = \text{เวลาในการผลิต} \times \text{อัตราค่าแรงงานส่วนสนับสนุน (SDL Rate)}$$

3) การจัดสรรค่าโสหุ้ยการผลิต

ค่าโสหุ้ยการผลิตประกอบไปด้วย ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ และค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุนการผลิต สามารถจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นตัวจัดสรร ซึ่งสามารถคำนวณได้จากสูตร

ค่าโสหุ้ยการผลิต = ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน(V_FOH) + ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่(F_FOH) + ค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH)

ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน = เวลาในการผลิต x อัตราค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน (V_FOH Rate)

ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ = เวลาในการผลิต x อัตราค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่ (F_FOH Rate)

ค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุน = เวลาในการผลิต x อัตราค่าโสหุ้ยส่วนสนับสนุน (S_FOH Rate)

4) ค่าใช้จ่ายบริหาร

สำหรับค่าใช้จ่ายบริหาร สามารถจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้โดยใช้ชั่วโมงแรงงานทางตรงเป็นตัวจัดสรร ซึ่งสามารถคำนวณได้จากสูตร

ค่าใช้จ่ายบริหาร = เวลาในการผลิต x อัตราค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate)

4.4.2 การคำนวณอัตราจัดสรรต้นทุน

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (DL Rate)

- 1) หาเงินเดือนรวมของพนักงานแต่ละแผนกผลิต (ศูนย์ต้นทุน)
- 2) หาเวลาการผลิตรวมทั้งแผนก ซึ่งสามารถดูได้จากใบสรุปเวลาการทำงาน
- 3) คำนวณ DL Rate จากสูตร

DL Rate = เงินเดือนรวมของพนักงาน (บาท) / เวลาการผลิตรวมทั้งแผนก (นาท)

อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (DL Rate) ของแต่ละแผนก(ศูนย์ต้นทุน) สามารถแสดงการคำนวณได้ดังตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 แสดงอัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (DL Rate) ของแต่ละศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	เงินเดือน(บาท) (1)	เวลาการผลิตรวม (นาที) (2)	DL Rate (บาท/นาที) (3) = (1)/(2)
1100	80,434.00	37,148.00	2.165
1200	75,354.00	64,548.00	1.167
1300	155,287.00	124,153.00	1.251

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL Rate)

- 1) หาเงินเดือนรวมของพนักงานในส่วนสนับสนุนการผลิต
- 2) จัดสรรเงินเดือนส่วนสนับสนุนการผลิตลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยใช้ต้นทุนทางตรง(Direct Cost) เป็นตัวจัดสรร (หัวข้อ 4.2.3 (5))
- 3) หาเวลาการผลิตรวมทั้งแผนก ซึ่งสามารถดูได้จากใบสรุปเวลาการทำงาน
- 4) คำนวณ SDL Rate จากสูตร

$$\text{SDL Rate} = \frac{\text{เงินเดือนส่วนสนับสนุนการผลิตที่จัดสรรตามศูนย์ต้นทุน (บาท)}}{\text{เวลาการผลิตรวมทั้งแผนก (นาที)}}$$

อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL Rate) ของแต่ละแผนก (ศูนย์ต้นทุน) สามารถแสดงการคำนวณได้ดังตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 แสดงอัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL Rate) ของแต่ละศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	เงินเดือนส่วนสนับสนุน (บาท) (1)	เวลาการผลิตรวม (นาที) (2)	SDL Rate (บาท/นาที) (3) = (1)/(2)
1100	40,524.46	37,148.00	1.091
1200	48,322.08	64,548.00	0.749
1300	45,790.86	124,153.00	0.369

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ (F_FOH Rate)

- 1) ແຍກປະເພດໂສ່ຮູ້ການຜືດອອກເປັນ ຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳ ກັບຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ
- 2) ຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳລຸ່ມສູ່ສູນຍ໌ຕົ້ນ (ໜ້າຂໍ້ 4.2.3 (3))
- 3) ຫາເວລາການຜືດຮວມທັງແຜນກ ຈຶ່ງສາມາດຄູໄດ້ຈາກໂບຮູປເວລາການທຳງານ
- 4) ຄຳນວນ F_FOH Rate ຈາກສູຕຣ

$$F_FOH\ Rate = \frac{\text{ເງິນເດືອນສ່ວນສັບສູນການຜືດທີ່ຈັດສະຣຕາມສູນຍ໌ຕົ້ນ (ບາທ)}}{\text{ເວລາການຜືດຮວມທັງແຜນກ (ນາທື)}}$$

ອັຕຣາຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ (F_FOH Rate) ຂອງແຕ່ລະແຜນກ(ສູນຍ໌ຕົ້ນ) ສາມາດສະແດງຄຳນວນໄດ້ດັງຕາຣາງທີ່ 4.16

ຕາຣາງທີ່ 4.16 ສະແດງອັຕຣາຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ (F_FOH Rate) ຂອງແຕ່ລະສູນຍ໌ຕົ້ນ

ສູນຍ໌ຕົ້ນ	ຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ (ບາທ) (1)	ເວລາການຜືດຮວມ (ນາທື) (2)	F_FOH Rate (ບາທ/ນາທື) (3) = (1)/(2)
1100	14,175.53	37,148.00	0.382
1200	20,765.15	64,548.00	0.322
1300	315.00	124,153.00	0.002

- ອັຕຣາຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳ (V_FOH Rate)

- 1) ແຍກປະເພດໂສ່ຮູ້ການຜືດອອກເປັນ ຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳ ກັບຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດຕ່ຳ
- 2) ຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳລຸ່ມສູ່ສູນຍ໌ຕົ້ນ (ໜ້າຂໍ້ 4.2.3 (4))
- 3) ຫາເວລາການຜືດຮວມທັງແຜນກ ຈຶ່ງສາມາດຄູໄດ້ຈາກໂບຮູປເວລາການທຳງານ
- 4) ຄຳນວນ V_FOH Rate ຈາກສູຕຣ

$$V_FOH\ Rate = \frac{\text{ຕ່ຳໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳທີ່ຈັດສະຣຕາມສູນຍ໌ຕົ້ນ (ບາທ)}}{\text{ເວລາການຜືດຮວມທັງແຜນກ (ນາທື)}}$$

ອັຕຣາຈັດສະຣໂສ່ຮູ້ການຜືດແປຣ່ຳ (V_FOH Rate) ຂອງແຕ່ລະແຜນກ(ສູນຍ໌ຕົ້ນ) ສາມາດສະແດງຄຳນວນໄດ້ດັງຕາຣາງທີ່ 4.17

ตารางที่ 4.17 แสดงอัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้สอยการผลิตแปรผัน(V_FOH Rate)ของแต่ละศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้สอยการผลิตแปรผัน (บาท)(1)	เวลาการผลิตรวม (นาที) (2)	V_FOH Rate (บาท/นาที) (3) = (1)/(2)
1100	5,165.34	37,148.00	0.139
1200	5,610.08	64,548.00	0.087
1300	11,292.89	124,153.00	0.091

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุนการผลิต (S_FOH Rate)
 - 1) รวบรวมค่าใช้สอยการผลิตในส่วนสนับสนุนการผลิตที่เกิดขึ้นตลอดทั้งเดือน
 - 2) จัดสรรค่าใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุนลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยใช้ต้นทุนทางตรง(Direct Cost) เป็นตัวจัดสรร (หัวข้อ 4.2.3 (6))
 - 3) หาเวลาการผลิตรวมทั้งแผนก ซึ่งสามารถดูได้จากใบสรุปเวลาการทำงาน
 - 4) คำนวณ S_FOH Rate จากสูตร

$$S_FOH \text{ Rate} = \frac{\text{ค่าใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุนที่จัดสรรตามศูนย์ต้นทุน (บาท)}}{\text{เวลาการผลิตรวมทั้งแผนก (นาที)}}$$

อัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH Rate) ของแต่ละแผนก(ศูนย์ต้นทุน) สามารถแสดงการคำนวณได้ดังตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 แสดงอัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH Rate) ของแต่ละศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้สอยการผลิตส่วนสนับสนุน (บาท) (1)	เวลาการผลิตรวม (นาที) (2)	S_FOH Rate (บาท/นาที) (3) = (1)/(2)
1100	106,969.20	37,148.00	2.880
1200	127,545.67	64,548.00	1.980
1300	120,864.53	124,153.00	0.974

● อัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate)

- 1) รวบรวมค่าใช้จ่ายบริหารที่เกิดขึ้นตลอดทั้งเดือน
- 2) จัดสรรค่าใช้จ่ายบริหารลงสู่ศูนย์ต้นทุน โดยใช้ต้นทุนทางตรง(Direct Cost) เป็นตัวจัดสรร (หัวข้อ 4.2.3 (7))
- 3) หาเวลาการผลิตรวมทั้งแผนก ซึ่งสามารถดูได้จากใบสรุปเวลาการทำงาน
- 4) คำนวณ OC Rate จากสูตร

$$\text{OC Rate} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายบริหารที่จัดสรรตามศูนย์ต้นทุน (บาท)}}{\text{เวลาการผลิตรวมทั้งแผนก (นาท)}} \times 100$$

อัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate) ของแต่ละแผนก(ศูนย์ต้นทุน) สามารถแสดงการคำนวณได้ดังตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 แสดงอัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate) ของแต่ละศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายบริหาร(บาท) (1)	เวลาการผลิตรวม (นาท) (2)	OC Rate (บาท/นาท) (3) = (1)/(2)
1100	72,375.95	37,148.00	1.948
1200	86,298.11	64,548.00	1.337
1300	81,777.61	124,153.00	0.659

สรุปอัตราจัดสรรต้นทุนตามหมวดต่างๆ

จากการคำนวณอัตราจัดสรรต้นทุนที่แสดงมาข้างต้น สามารถสรุปออกเป็นหมวดหมู่โดยแยกตามศูนย์ต้นทุนได้ดังตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 สรุปอัตราจัดสรรต้นทุนตามหมวดต่างๆ

ศูนย์ต้นทุน	ค่าแรงงาน			ค่าวัสดุ				OC Rate
	DL Rate	SDL Rate	Total (T_DL)	F_FOH Rate	V_FOH Rate	S_FOH Rate	Total (T_FOH)	
1100	2.165	1.091	3.256	0.382	0.139	2.880	3.401	1.948
1200	1.167	0.749	1.916	0.322	0.087	1.980	2.389	1.337
1300	1.251	0.369	1.623	0.002	0.091	0.974	1.067	0.659

4.4.3 ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยวิธีใหม่

เนื่องจากผลิตภัณฑ์ที่ทางโรงงานผลิตในเดือนกรกฎาคม 2445 มีจำนวนมาก ไม่สามารถแสดงการคำนวณอย่างละเอียดได้ครบทุกผลิตภัณฑ์ ดังนั้นในที่นี้จะแสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์อย่างละเอียดเพียงหนึ่งผลิตภัณฑ์ ซึ่งในที่นี้ขอยกตัวอย่างผลิตภัณฑ์ที่มีปริมาณการผลิตมากที่สุดนั่นคือ TC_1 สำหรับการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ชนิดอื่นๆ จะแสดงไว้ในภาคผนวก จ

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์รุ่น TC_1 สามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

ต้นทุนวัตถุดิบ (DM) :

รายการ	จำนวน	ราคา/หน่วย	รวม
หัว TC 12.7 mm.	1 หัว	43.07	43.07 บาท
Terminal แบบ 2 ขั้ว	1 อัน	12.83	12.83 บาท
Pipe 12 mm. ยาว 450 mm.	1 อัน	16.37	16.37 บาท
Stainless ขนาด 1" ยาว 25 mm.	1 อัน	2.75	2.75 บาท
กระเบื้อง 1.6 mm.	3 อัน	2.50	7.50 บาท
ไส้ TC ขนาด 1.6 mm.	50 cm.	0.75	37.50 บาท
สติกเกอร์	1 อัน	1.00	1.00 บาท
		รวม	121.02 บาท

ต้นทุนแรงงาน :

ค่าแรงงานทางตรง	2.165 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	32.475 บาท
ค่าแรงงานส่วนสนับสนุน	1.091 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	16.365 บาท
		รวม	48.840 บาท

ค่าโสหุ้ยการผลิต :

ค่าโสหุ้ยการผลิตคงที่	0.382 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	5.730 บาท
ค่าโสหุ้ยการผลิตแปรผัน	0.139 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	2.085 บาท
ค่าโสหุ้ยการผลิตส่วนสนับสนุน	2.880 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	43.200 บาท
		รวม	51.015 บาท

ค่าใช้จ่ายบริหาร :

ค่าใช้จ่ายบริหาร	1.948 (บาท/นาฬิกา) x 15 (นาฬิกา)	=	29.220 บาท
		รวม	29.220 บาท

ต้นทุนผลิตภัณฑ์รวม 250.095 บาท

4.4.4 การคิดต้นทุนประมาณการโดยวิธีเก่า

เมื่อพิจารณาในผลิตภัณฑ์ประเภทเดียวกันนั้นคือ ผลิตภัณฑ์รุ่นTC_1 พบว่าเมื่อนำมาคำนวณต้นทุนประมาณการ โดยใช้วิธีการประมาณการราคาขายแบบเก่า จะให้ผลลัพธ์ที่แตกต่างกัน ซึ่งสามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

ต้นทุนวัสดุดิบ (DM) :

รายการ	จำนวน	ราคา/หน่วย	รวม
หัว TC 12.7 mm.	1 หัว	43.07	43.07 บาท
Terminal แบบ 2 ขั้ว	1 อัน	12.83	12.83 บาท
Pipe 12 mm. ยาว 450 mm.	1 อัน	16.37	16.37 บาท
Stainless ขนาด 1" ยาว 25 mm.	1 อัน	2.75	2.75 บาท
กระเบื้อง 1.6 mm.	3 อัน	2.50	7.50 บาท
ไส้ TC ขนาด 1.6 mm.	50 cm.	0.75	37.50 บาท
สติกเกอร์	1 อัน	1.00	1.00 บาท
		รวม	121.02 บาท

ต้นทุนแรงงาน :

ค่าแรงงาน		150.00 บาท
	รวม	150.00 บาท

ค่าโสหุ้ยการผลิตและค่าใช้จ่ายบริหาร:

ค่าโสหุ้ยการผลิต(35%ของราคาวัสดุดิบ)	42.357 บาท
รวม	42.357 บาท

ต้นทุนผลิตภัณฑ์รวม 313.377 บาท

สำหรับการคิดต้นทุนประมาณการในระบบเก่าของผลิตภัณฑ์ประเภทอื่นนั้น ได้แสดงรายละเอียดการคำนวณไว้ในภาคผนวก จ

4.4.5 เปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนประมาณการ(วิธีเก่า)กับต้นทุนจริง(วิธีใหม่)

เมื่อเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนประมาณการ (Estimated Cost) กับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง (Actual Cost) โดยพิจารณาในตัวผลิตภัณฑ์ประเภทเดียวกัน พบว่าการคำนวณต้นทุนประมาณการจะให้ค่าที่แตกต่างกับต้นทุนจริงค่อนข้างสูง คือในบางรายการต้นทุนประมาณการมีค่าสูงเกินไป และในบางรายการต้นทุนประมาณการก็มีค่าต่ำเกินไป ทำให้ยากที่จะเข้าใจในพฤติกรรมของต้นทุนผลิตภัณฑ์นั้นๆ

เมื่อพิจารณาถึงวิธีการคำนวณต้นทุนประมาณการ พบว่า ยังมีข้อบกพร่องในการคำนวณอยู่หลายประการ เช่น เกณฑ์การคิดค่าแรงงานและค่าวัสดุการผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์ยังไม่มี ความเหมาะสม การคิดต้นทุนประมาณการไม่ได้นำค่าใช้จ่ายบริหารมาคำนวณรวมอยู่ด้วย ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดของข้อบกพร่องในการคำนวณต้นทุนประมาณการด้วยวิธีเก่า ได้ดังต่อไปนี้

- ค่าแรงงาน จะพิจารณาเพียงแต่ความยากง่ายในการผลิตโดยใช้ประสบการณ์ของพนักงานที่ทำการผลิต โดยไม่มีกฎเกณฑ์ที่แน่นอนว่า งานชนิดใดควรมีอัตราเท่าไร ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับกรคิดต้นทุนจริง(แบบใหม่) การคำนวณค่าแรงงานจะพิจารณาจากระยะเวลาในการผลิต (หน่วย : นาที) คูณกับอัตราค่าแรงงานของแต่ละศูนย์ต้นทุนหรือแผนก (หน่วย : บาท/นาที) ซึ่งการคำนวณค่าแรงงานวิธีนี้จะให้ค่าที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากกว่าวิธีแรก
- ค่าวัสดุการผลิต ในการคำนวณค่าวัสดุการผลิตของต้นทุนประมาณการนั้นจะคิดประมาณการจากค่าวัตถุดิบทางตรง โดยคิดเป็นร้อยละ 30 –35 % ของค่าวัตถุดิบทางตรง ซึ่งการคำนวณวิธีนี้ พบว่าค่าที่คำนวณได้ไม่มีความยุติธรรมและไม่มีความสัมพันธ์กับพฤติกรรมของต้นทุนเลย กล่าวคือ เมื่อพิจารณาถึงพฤติกรรมของค่าวัสดุการผลิต พบว่า ค่าวัสดุการผลิตจะมีความสัมพันธ์กับเวลาในการผลิต คือผลิตภัณฑ์ใดที่ใช้เวลาในการผลิตนานก็จะมีภาระในส่วนของค่าวัสดุการผลิตสูงไปด้วย แต่ในการคำนวณวิธีนี้ ถ้าผลิตภัณฑ์ตัวใดที่มีค่าวัตถุดิบสูงแต่ใช้เวลาในการผลิตน้อยก็จะต้องรับภาระค่าวัสดุการผลิตสูงตามไปด้วย ทำให้ค่าต้นทุนที่คำนวณได้มีค่าสูงกว่าความเป็นจริง

การคำนวณค่าวัสดุการผลิตโดยใช้วิธีใหม่นี้ จะยึดแนวคิดที่ว่าผลิตภัณฑ์ใดใช้เวลาในการผลิตนานก็ควรจะมีค่าใช้จ่ยมากตามเวลาที่ผลิต ซึ่งในการคำนวณจะนำเวลาที่ใช้ในการผลิต (หน่วย : นาที) คูณกับอัตราค่าวัสดุการผลิตของแต่ละศูนย์ต้นทุน (หน่วย : บาท/นาที)

- ค่าใช้จ่ายบริหาร พบว่าในการคิดต้นทุนประมาณการไม่ได้นำค่าใช้จ่ายในหมวดนี้มาพิจารณาค่าใช้จ่ายทำให้ต้นทุนที่ประมาณการมีค่าต่ำกว่าความเป็นจริง ซึ่งในการคิดต้นทุนแบบใหม่นี้จะนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาพิจารณาค่าใช้จ่าย โดยใช้หลักการคิดเดียวกันกับการคิดค่าเสียหายการผลิตคือ ผลิตภัณฑ์ใดใช้เวลาในการผลิตนานก็ควรจะมีค่าใช้จ่ายมากตามเวลาที่ผลิต ซึ่งจะคำนวณได้จากการนำเวลาที่ใช้การผลิต(หน่วย : นาที) คูณกับอัตราค่าใช้จ่ายบริหารตามศูนย์ต้นทุน (หน่วย : บาท/นาที)

4.5 การคำนวณอัตราจัดสรรต้นทุนประมาณการแบบใหม่

การคำนวณต้นทุนประมาณการแบบใหม่นี้ จะนำค่าอัตราค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือนที่ได้จากวิธีการคิดคำนวณต้นทุนแบบใหม่ ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2545 ถึง เดือนธันวาคม 2545 มาหาค่าเฉลี่ยเพื่อนำไปใช้เป็นอัตราจัดสรรต้นทุนประมาณการในการคำนวณงบประมาณต่อไป โดยจะแบ่งออกเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายตามศูนย์ต้นทุน ซึ่งมีรายละเอียดดังตารางที่ 4.21-4.26

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงาน

1) อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานทางตรง

ตารางที่ 4.21 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานทางตรง (DL Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าแรงงานทางตรง (DL Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	2.165	2.250	2.125	2.018	2.275	2.186	2.170
1200	1.167	1.154	1.150	1.125	1.002	1.175	1.129
1300	1.251	1.264	1.275	1.300	1.119	1.050	1.210

หน่วย : บาท/นาที

2) อัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต

ตารางที่ 4.22 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าแรงงานส่วนสนับสนุนการผลิต (SDL Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	1.091	1.101	0.989	1.085	1.104	1.115	1.081
1200	0.749	0.845	0.735	0.740	0.698	0.750	0.753
1300	0.369	0.375	0.401	0.365	0.355	0.372	0.373

หน่วย : บาท/นาที

● อัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิต

1) อัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตคงที่

ตารางที่ 4.23 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตคงที่ (F_FOH Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าเสียหายการผลิตคงที่ (F_FOH Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	0.382	0.375	0.392	0.385	0.393	0.381	0.385
1200	0.322	0.320	0.325	0.330	0.328	0.319	0.324
1300	0.002	0.005	0.006	0.004	0.009	0.003	0.005

หน่วย : บาท/นาฬิกา

2) อัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตแปรผัน

ตารางที่ 4.24 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตแปรผัน (V_FOH Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าเสียหายการผลิตแปรผัน (V_FOH Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	0.139	0.141	0.128	0.135	0.133	0.138	0.136
1200	0.087	0.092	0.085	0.082	0.079	0.084	0.085
1300	0.091	0.100	0.095	0.088	0.101	0.092	0.094

หน่วย : บาท/นาฬิกา

3) อัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตส่วนสนับสนุน

ตารางที่ 4.25 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าเสียหายการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าเสียหายการผลิตส่วนสนับสนุน (S_FOH Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	2.880	2.875	2.891	2.878	2.900	2.885	2.885
1200	1.980	1.950	2.001	2.010	1.975	1.992	1.985
1300	0.974	1.001	0.980	0.975	0.985	1.003	0.986

หน่วย : บาท/นาฬิกา

- อัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายบริหาร

ตารางที่ 4.26 แสดงการหาอัตราจัดสรรต้นทุนค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate)

ศูนย์ต้นทุน	อัตราค่าใช้จ่ายบริหาร (OC Rate)						
	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	เฉลี่ย
1100	1.948	1.950	1.933	1.962	2.001	1.896	1.948
1200	1.337	1.342	1.328	1.348	1.325	1.289	1.328
1300	0.659	0.655	0.649	0.653	0.645	0.640	0.650

หน่วย : บาท/นาฬิกา

สรุปอัตราจัดสรรต้นทุนตามหมวดต่างๆ

จากการคำนวณอัตราจัดสรรต้นทุนที่แสดงมาข้างต้น สามารถสรุปออกเป็นหมวดหมู่โดยแยกตามศูนย์ต้นทุนได้ดังตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 สรุปอัตราจัดสรรต้นทุนตามหมวดต่างๆ

ศูนย์ต้นทุน	ค่าแรงงาน			ค่าวัสดุ				OC Rate
	DL Rate	SDL Rate	Total (T_DL)	F_FOH Rate	V_FOH Rate	S_FOH Rate	Total (T_FOH)	
1100	2.170	1.081	3.251	0.385	0.136	2.885	3.406	1.948
1200	1.129	0.753	1.882	0.324	0.085	1.985	2.394	1.328
1300	1.210	0.373	1.583	0.005	0.094	0.986	1.085	0.650

ศูนย์วิทยุทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย