

การคำนวณต้นทุนโดยตรงของสินค้าสำเร็จรูป

ในกิจการธุรกิจโดยทั่วไป ข้อมูลที่นำมาจัดทำรายงานในรูปของการบัญชีนั้นยังไม่เพียงพอต่อการบริหารงาน ซึ่งต้องการข้อมูลทาง ๆ ในการพิจารณาตัดสินใจและวางแผนงาน ข้อมูลที่จัดทำขึ้นนั้นก็เพื่อผู้บริหารธุรกิจเท่านั้น ซึ่งเรียกว่า "ข้อมูลเพื่อการจัดการ" (Management Information)

ในขั้นตอนของการประมวลต้นทุนภายหลัง ที่ได้มีการประมวลต้นทุนตามขั้นตอนของการผลิตหรือตามศูนย์ต้นทุนดังแสดงในบทที่ 4 แลวนั้น ในบทนี้จะเป็นการนำรายละเอียดของต้นทุนที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นต้นทุนโดยตรง (Direct Cost) มาทำการคำนวณด้วยมือ เพื่อแสดงให้เห็นถึงต้นทุนโดยตรงของสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วย

จากข้อสมมุติที่ตั้งไว้แล้วในบทที่ 4 คือในเดือนกันยายน ผลิตกระดาษประเภท ก. จะผลิตได้ 300 ตัน และกระดาษประเภท ข. ผลิตได้ 100 ตัน การคำนวณต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปนี้จะนำเอาเฉพาะต้นทุนที่เกิดขึ้นในกลุ่มของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่านั้น (ดูผังแสดงการคำนวณต้นทุนการผลิตกระดาษ) ส่วนค่าใช้จ่ายในกลุ่มของศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานจะไม่นำมาแสดงในการคำนวณด้วย ทั้งนี้ เนื่องจาก ต้องการที่จะพิจารณา เฉพาะต้นทุนการผลิตในแต่ละขั้นตอนการผลิต ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกลุ่มของศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานนั้นส่วนมากจะเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถจะพิจารณาได้อย่างเด่นชัดว่า เป็นต้นทุนในขั้นตอนการผลิตใด เช่น ค่าแรงคนงานทำความสะอาดรอบบริเวณโรงงานหรือค่าไฟฟ้าแสงสว่างในบริเวณโรงงาน เป็นต้น

ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปนี้จะอาศัยการแบ่งต้นทุนโดยใช้จำนวนที่ผลิตขึ้นได้เป็นฐานการแบ่งต้นทุน (Cost Allocation Basis) นั้นคือกระดาษประเภท ก. 300 ตัน และกระดาษประเภท ข. 100 ตัน

ส่วนการแสดงผลต้นทุนของการผลิตน้ำประปาก็จะแสดงต้นทุนต่อ 1 ลูกบาศก์เมตร โดยสมมุติว่าผลิตน้ำประปาได้ทั้งหมด 237,875 ลูกบาศก์เมตร (ตารางคำนวณที่ 1) และน้ำประปานั้นจะนำไปใช้ในการผลิตโอ่งน้ำทั้งหมด โดยสมมุติว่า

จำนวนการผลิตไอน้ำไค 8,876 ตัน แสดงให้เห็นว่าการผลิตไอน้ำไคใน 1 ตัน นั้นจะต้อง
ใช้น้ำประปา 26.80 ลูกบาศก์เมตร (การวงคำนวณที่ 2) และไอน้ำที่ผลิตขึ้นไคทั้งหมด
นี้จะนำไปใช้ในการเตรียมเยื่อกากอ้อย, เยื่อเศษกระดาษ และใช้ในการอบกระดาษ
(โดยที่การเตรียมเยื่อใยยาวจะไม่ใช้ไอน้ำเลย) ดังนั้นในการแบ่งต้นทุนของไอน้ำจะ
อาศัยจำนวนการผลิตของผลิตภัณฑ์ดังกล่าวข้างต้น เป็นเกณฑ์ในการแบ่งต้นทุนไอน้ำ ดังนี้

| | | |
|------------------------|-----|-----|
| ผลิตเยื่อกากอ้อยไค | 900 | ตัน |
| ผลิตเยื่อเศษกระดาษไค | 200 | ตัน |
| ผลิตกระดาษประเภท ก. ไค | 300 | ตัน |
| ผลิตกระดาษประเภท ข. ไค | 100 | ตัน |

ดังแสดงรายละเอียดการวงคำนวณที่ 3, 4 และ 5 ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึงต้นทุนโดยคร่าว ๆ 1 ตัน ในการผลิตงานระหว่างทำแต่ละชนิด

ส่วนต้นทุนในการผลิตกระดาษนั้นตามข้อสมมุติเดิมนั้นจะใช้เยื่อใยยาวผลิตกระดาษ
ประเภท ก. แต่เพียงอย่างเดียว และเมื่ออาศัยจำนวนการผลิตกระดาษทั้งสองชนิดเป็น
เกณฑ์ในการแบ่งต้นทุนแล้วจะสรุปได้ดังนี้ คือ (ตามรายละเอียดการวงคำนวณที่ 6
และ 7)

กระดาษประเภท ก. 1 ตัน

| | | | | |
|-------------------------------------|----------|----------|-----------------|-----|
| ใช้เยื่อกากอ้อย | 2.25 ตัน | เป็นเงิน | 3,510.52 | บาท |
| ใช้เยื่อเศษกระดาษ | 0.5 ตัน | เป็นเงิน | 1,171.51 | บาท |
| ใช้เยื่อใยยาว | 0.01 ตัน | เป็นเงิน | 104.65 | บาท |
| ค่าใช้จ่ายของเครื่องทำกระดาษทุกอัน | | เป็นเงิน | 955.00 | บาท |
| ค่าไอน้ำในการอบกระดาษ | | เป็นเงิน | 888.01 | บาท |
| รวมต้นทุนโดยคร่าวของกระดาษประเภท ก. | | | <u>6,629.69</u> | บาท |

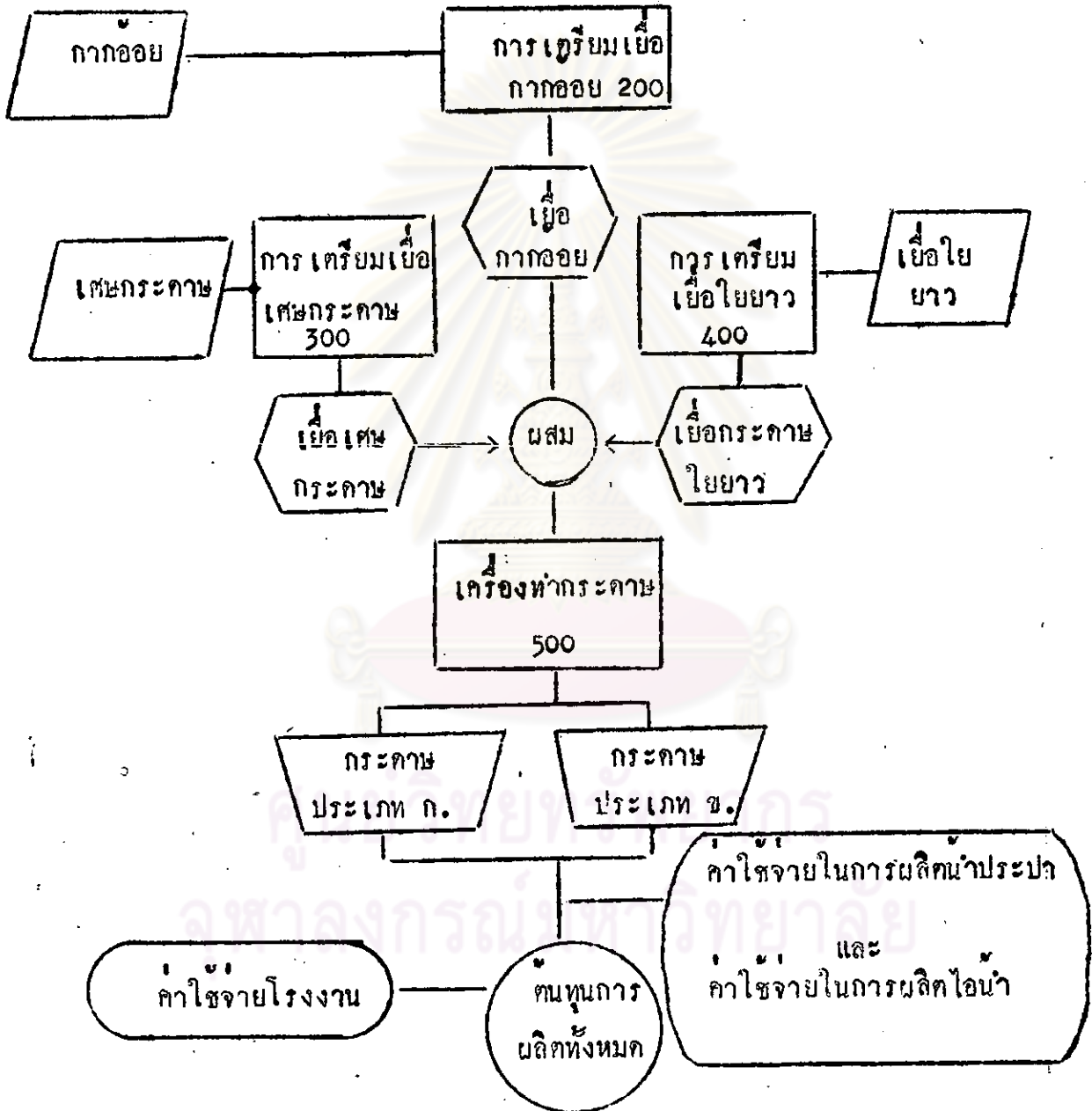
กระดาษประเภท ข. 1 ทัน

| | | | | | |
|--------------------------------------|------|-----|----------|------------------------|-----|
| ใช้เยื่อถากถอย | 2.25 | ตัน | เป็นเงิน | 3,510.52 | บาท |
| ใช้เยื่อเศษกระดาษ | 0.5 | ตัน | เป็นเงิน | 1,171.51 | บาท |
| ค่าใช้จ่ายของเครื่องทำกระดาษท้องถิ่น | | | เป็นเงิน | 955.00 | บาท |
| ค่าใช้จ่ายในการอบกระดาษ | | | เป็นเงิน | <u>888.01</u> | บาท |
| รวมต้นทุนโดยตรงของกระดาษประเภท ข. | | | | <u><u>6,525.04</u></u> | บาท |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

บริษัทมหาชนอุตสาหกรรม จำกัด

ผังแสดงการคำนวณต้นทุนการผลิตกระดาษ



สัญลักษณ์

วัตถุดิบ

กรรมวิธีการผลิต

งานระหว่างทำ

สินค้าสำเร็จรูป

ตารางที่ 1
 ต้นทุนโดยการผลิตน้ำประปา 1 CBM
 จำนวนการผลิต 237,875 CBM

| | | หน่วยนับ | ราคาต่อหน่วย | จำนวน | บาท |
|-------------------------|-----------------------|----------|--------------|-------|------|
| <u>วัตถุดิบทางตรง</u> | | | | | |
| 42101 | 10 ACUM | | | - | - |
| | 11 CHLORINE | | | - | 0.1 |
| รวมต้นทุนวัตถุดิบทางตรง | | | | | 0.1 |
| <u>ค่าแรงทางตรง</u> | | | | | |
| 42201 | 01 ช่างประจำ-เวลาปกติ | | | - | - |
| รวมค่าแรงทางตรง | | | | - | - |
| <u>ค่าใช้จ่ายทางตรง</u> | | | | | |
| 42201 | 01 กระแสไฟฟ้า | KWH | 0.55 | 1.35 | 0.74 |
| 42306 | ค่าแรงทางอ้อม | | | | |
| | 01 คนงานเวลาปกติ | | | - | 0.05 |
| รวมค่าใช้จ่ายทางตรง | | | | - | 0.79 |
| รวมต้นทุนโดยตรง | | | | - | 0.80 |

ศูนย์วิจัยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตารางที่ 2

ต้นทุนโดยตรงการผลิตไอน้ำ 1 ตัน จำนวนการผลิต 8,876 ตัน

วัตถุดิบทางตรง
 42101 11 ถอดรีน
 19 เหม้กัดก้อน ๆ
 รวมต้นทุนวัตถุดิบทางตรง
ค่าแรงทางตรง
 42201 01 ช่างประจำ-ปกติ
 รวมต้นทุนค่าแรงทางตรง
ค่าใช้จ่ายทางตรง
 42301 04 น้ำมันเตา
 42302 01 กระแสไฟฟ้า
 42303 18 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ
 42306 ค่าแรงทางอ้อม
 01 ช่างซ่อม-เวลาปกติ
 02 คนงาน-เวลาปกติ
 รวมค่าใช้จ่ายทางตรง
 รวมต้นทุนโดยตรง

| หน่วย นับ | ราคา ต่อ หน่วย | ไอน้ำ 26.80 CBM | | ค่าใช้จ่ายการ ทำไอน้ำ | | รวม | |
|--------------|----------------------|--------------------|-------|--------------------------|--------|-------|--------|
| | | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| - | - | - | 0.27 | - | - | - | 0.27 |
| - | - | - | - | - | 1.14 | - | 1.14 |
| - | - | - | 0.27 | - | 1.14 | - | 1.14 |
| ช.ม. | - | - | - | 0.29 | 4.50 | 0.29 | 4.50 |
| - | - | - | - | 0.29 | 4.50 | 0.29 | 4.50 |
| KWH | 0.55 | - | - | 0.07 | 101.40 | 0.07 | 101.40 |
| - | - | 36.18 | 19.83 | 13.52 | 7.44 | 49.7 | 27.27 |
| - | - | - | - | - | 12.39 | - | 12.39 |
| - | - | - | - | 0.07 | 1.13 | 0.07 | 1.13 |
| - | - | - | 1.34 | 0.03 | 0.56 | 0.03 | 1.90 |
| - | - | - | 21.17 | - | 122.92 | - | - |
| - | - | - | 21.44 | - | 128.56 | - | 150.00 |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ต้นทุนโดยครงการผลิตเยื่อถากอ้อย 1 ตัน จำนวนผลิต 900 ตัน

วัตถุดิบทางตรง
 42101 01 ถากอ้อย
 11 คลอรีน
 19 เหม็ดที่อื่น ๆ

รวมวัตถุดิบทางตรง

ค่าแรงทางตรง
 42201 01 ช่างประจำ-ปกติ

รวมค่าแรงทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง
 42301 04 น้ำมันเตา
 42302 01 กระแสไฟฟ้า
 42303 11 ซุปเปอร์
 12 น้ำมันหล่อลื่น
 13 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

42306 ค่าแรงทางอ้อม
 01 ช่างซ่อม-ปกติ
 02 คนงาน-ปกติ
 03 คนคุมงาน-ปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

รวมต้นทุนโดยตรง

| หน่วย นับ | ราคา คู่ หน่วย | ใช้โอนนำ 5.92 ตัน | | ใช้จ่ายการทำ เยื่อถากอ้อย | | รวม | |
|--------------|----------------------|-------------------|--------|------------------------------|--------|--------|----------|
| | | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| ตัน | 102 | - | - | 2.22 | 226.67 | 2.22 | 226.67 |
| | | - | 1.60 | - | - | - | 1.60 |
| | | - | 6.75 | - | 5.56 | - | 12.31 |
| | | - | 8.35 | - | 232.23 | - | 240.58 |
| | | 1.72 | 26.64 | 12.00 | 100.00 | 13.72 | 126.64 |
| | | - | 26.64 | - | 100.00 | 13.72 | 126.64 |
| | | 0.41 | 600.29 | - | - | 0.41 | 600.29 |
| KWH | 0.55 | 294.22 | 161.44 | 365.64 | 200.00 | 657.86 | 361.44 |
| | | - | - | - | 33.33 | - | 33.33 |
| | | - | - | - | 45.56 | - | 45.56 |
| | | - | 73.35 | - | 11.11 | - | 84.46 |
| | | 0.41 | 6.69 | 3.11 | 33.33 | 3.52 | 40.02 |
| | | 0.18 | 11.25 | 0.67 | 8.88 | 0.85 | 20.13 |
| | | - | - | 0.22 | 7.78 | 0.22 | 7.78 |
| | | - | 853.02 | - | 339.99 | - | 1,193.01 |
| | | - | 888.01 | - | 672.22 | - | 1,560.23 |

ต้นทุนโดยตรงการผลิตเชื้อเพลิงประเภท 1 ตัน จำนวนการผลิต 200 ตัน

| หน่วย นับ | ราคา ต่อ หน่วย | ใช้โอนนำ 5.52 ตัน | | ค่าใช้จ่ายการทำ เชื้อเพลิงประเภท | | รวม | | | | |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|-----|-------------------------------------|--------|--------|-------|----------|-------|----------|
| | | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | | | |
| <u>วัตถุดิบทางตรง</u> | | | | | | | | | | |
| 42101 | 03 | เศษกระดาษ-ในประเทศ | ตัน | 1,714 | - | - | 0.70 | 1,200.00 | 0.70 | 1,200.00 |
| | 04 | เศษกระดาษ-ต่างประเทศ | ตัน | 2,000 | - | - | 0.05 | 90.00 | 0.05 | 90.00 |
| | 11 | คลอรีน | | | - | 1.60 | - | - | - | 1.60 |
| | 19 | เคมีภัณฑ์อื่น ๆ | | | - | 6.75 | - | - | - | 6.75 |
| รวมวัตถุดิบทางตรง | | | | | - | 8.35 | - | 1,290.00 | - | 1,298.35 |
| <u>ค่าแรงทางตรง</u> | | | | | | | | | | |
| 42201 | 01 | ช่างประจำ-ปกติ | | | 1.72 | 26.64 | 3.00 | 30.00 | 4.72 | 56.64 |
| รวมค่าแรงทางตรง | | | | | - | 26.64 | - | 30.00 | - | 56.64 |
| <u>ค่าใช้จ่ายทางตรง</u> | | | | | | | | | | |
| 42301 | 04 | น้ำมันเตา | | | 0.41 | 600.29 | - | - | 0.41 | 600.29 |
| 42302 | 01 | กระแสไฟฟ้า | KWH | 0.55 | 294.22 | 161.44 | 45.45 | 25.00 | 39.67 | 186.44 |
| 42303 | 11 | จารบี | | | - | - | - | 15.00 | - | 15.00 |
| | 12 | น้ำมันหล่อลื่น | | | - | - | - | 75.00 | - | 75.00 |
| | 13 | วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ | | | - | 73.35 | - | 10.00 | - | 83.35 |
| 42306 | ค่าแรงช่างซ่อม | | | | | | | | | |
| | 01 | ช่างซ่อม-ปกติ | | | 0.41 | 6.69 | 0.40 | 5.00 | 0.81 | 11.69 |
| | 02 | คนงาน-ปกติ | | | 0.18 | 11.25 | 0.20 | 2.50 | 0.38 | 13.75 |
| | 03 | คนคุมงาน-ปกติ | | | - | - | 0.20 | 2.50 | 0.20 | 2.50 |
| รวมค่าใช้จ่ายทางตรง | | | | | - | 853.02 | - | 135.00 | - | 988.02 |
| รวมต้นทุนโดยตรง | | | | | - | 888.01 | - | 1,455.00 | - | 2,343.01 |

ตารางที่ 5

ต้นทุนโดยตรงการผลิตเยื่อใยยาว 1 คัน

จำนวนการผลิต 2 คัน

วัตถุดิบทางตรง

42101 02. เยื่อใยยาว-ต่างประเทศ

รวมวัตถุดิบทางตรง

ค่าแรงทางตรง

42201 01 ช่างประจำ-ปกติ

รวมค่าแรงทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง

42302 01 กระแสไฟฟ้า

42303 11 จารบี

02 น้ำมันหล่อลื่น

18 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

42306 ค่าแรงทางอ้อม

01 ช่างซ่อม-ปกติ

02 คนงาน-ปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

รวมต้นทุนโดยตรง

| หน่วย นับ | ราคา ต่อ หน่วย | ค่าใช้จ่ายการทำ เยื่อใยยาว | |
|--------------|----------------------|-------------------------------|-----------|
| | | จำนวน | บาท |
| คัน | 6,000 | 1.00 | 6,000.00 |
| | | 1.00 | 6,000.00 |
| | | | |
| | | 15.00 | 125.00 |
| | | 15.00 | 125.00 |
| | | | |
| | | 1,363.64 | 750.00 |
| | | - | 750.00 |
| | | - | 1,500.00 |
| | | - | 1,000.00 |
| | | | |
| | | 10.00 | 125.00 |
| | | 15.00 | 215.00 |
| | | | |
| | | - | 4,340.00 |
| | | - | 10,465.00 |

วัตถุดิบทางตรง

- 42101 01 กากข่อย
- 02 เยื่อใยขาว-ทางประเทศ
- 03 เศษกระดาษ-ในประเทศ
- 04 เศษกระดาษ-ทางประเทศ
- 11 คลอรีน
- 19 เคมีภัณฑ์อื่น ๆ

รวมวัตถุดิบทางตรง -

ค่าแรงทางตรง

- 42201 01 ช่างประจำ-ปกติ

รวมค่าแรงทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง

- 42301 04 น้ำมันเตา
- 42302 01 กระแสไฟฟ้า
- 42303 11 จารบี
- 12 น้ำมันหล่อลื่น
- 13 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

42306 ค่าแรงทางอ้อม

- 01 ช่างซ่อมปกติ
- 02 คนงาน-ปกติ
- 03 คนคุมงาน-ปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

รวมต้นทุนโดยตรง

| หน่วย นับ | ราคา ต่อ หน่วย | ไซเปือกากข่อย 2.25 ตัน | | ไซเปือเศษกระดาษ 0.5 ตัน | | ไซเปือใยขาว 0.01 ตัน | |
|--------------|----------------------|---------------------------|----------|----------------------------|----------|-------------------------|--------|
| | | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| ตัน | 102 | 5.00 | 510.00 | - | - | - | - |
| ตัน | 600 | - | - | - | - | 0.01 | 60.00 |
| ตัน | 1,714 | - | - | 0.35 | 600.00 | - | - |
| ตัน | 2,000 | - | - | 0.05 | 45.00 | - | - |
| | | - | 3.60 | - | 0.80 | - | - |
| | | - | 27.70 | - | 3.38 | - | - |
| | | - | 541.30 | - | 649.18 | - | 60.00 |
| | | 30.87 | 284.94 | 2.36 | 28.32 | 0.15 | 1.25 |
| | | - | 284.94 | - | 28.32 | - | 1.25 |
| ตัน | | 0.92 | 1,350.65 | 0.21 | 300.15 | - | - |
| KWH | 0.55 | 1,480.19 | 813.24 | 169.34 | 93.22 | 13.64 | 7.50 |
| | | - | 74.99 | - | 7.50 | - | 7.50 |
| | | - | 102.51 | - | 37.50 | - | 15.00 |
| | | - | 190.04 | - | 41.68 | - | 10.00 |
| | | 7.92 | 90.05 | 0.40 | 5.84 | 0.10 | 1.25 |
| | | 1.91 | 45.29 | 0.19 | 6.87 | 0.15 | 2.15 |
| | | 0.50 | 17.51 | 0.10 | 1.25 | - | - |
| | | - | 2,684.28 | - | 494.01 | - | 43.40 |
| | | - | 3,510.52 | - | 1,171.51 | - | 104.65 |

- วัตถุดิบทางตรง
- 42101 01 กากออย
 02 เยื่อใยยาว-ต่างประเทศ
 03 เศษกระดาษ-ในประเทศ
 04 เศษกระดาษ-ต่างประเทศ
 11 คลอรีน
 19 เหนืออื่น ๆ

รวมวัตถุดิบทางตรง

- ค่าแรงทางตรง
- 42201 01 ช่างประจำ-ปกติ

รวมค่าแรงทางตรง

- ค่าใช้จ่ายทางตรง
- 42301 04 น้ำมันเตา
 42302 01 กระแสไฟฟ้า
 42303 11 จูบปี
 12 น้ำมันหล่อลื่น
 13 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

- 42306 ค่าแรงทางอ้อม
 01 ช่างซ่อมปกติ
 02 คนงาน-ปกติ
 03 คนคุมงาน-ปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

รวมต้นทุนโดยตรง

| ค่าใช้จ่ายเครื่อง ทำกระดาษ | | ไอน้ำอภยกระดาษ 5.92 ตัน | | รวม | |
|-------------------------------|--------|----------------------------|--------|---------|----------|
| จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| - | - | - | - | 5.00 | 510.00 |
| - | - | - | - | 0.01 | 60.00 |
| - | - | - | - | 0.35 | 600.00 |
| - | - | - | - | 0.03 | 45.00 |
| - | - | - | 1.60 | - | 6.00 |
| - | 290.00 | - | 6.75 | - | 327.83 |
| - | 290.00 | - | 8.35 | - | 1,548.83 |
| 5.80 | 80.00 | 1.72 | 26.64 | 40.90 | 421.15 |
| - | 80.00 | - | 26.64 | - | 421.15 |
| - | - | 0.41 | 600.29 | 1.54 | 2,251.09 |
| 654.55 | 360.00 | 294.22 | 161.44 | 2612.44 | 1,435.40 |
| - | 7.50 | - | - | - | 97.49 |
| - | 37.50 | - | - | - | 192.51 |
| - | 5.00 | - | 73.35 | - | 320.07 |
| 2.25 | 62.50 | 0.41 | 6.69 | 11.08 | 166.33 |
| 0.75 | 12.50 | 0.18 | 11.25 | 3.18 | 78.06 |
| 3.25 | 100.00 | - | - | 3.85 | 118.76 |
| - | 585.00 | - | 853.02 | - | 4,659.71 |
| - | 955.00 | - | 888.01 | - | 6,629.69 |

ต้นทุนโดยโครงการผลิตกระดาษประเภท ข. 1 ตัน จำนวนผลิต 100 ตัน

วัตถุดิบทางตรง
 42101 01 กากอ้อย
 03 เศษกระดาษในประเทศ
 04 เศษกระดาษต่างประเทศ
 11 คลอรีน
 19 เคมีภัณฑ์อื่น ๆ

รวมวัตถุดิบทางตรง

ค่าแรงทางตรง
 42201 01 ช่างประจำปกติ
 รวมค่าแรงทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง
 42301 04 น้ำมันเตา
 42302 01 กระแสไฟฟ้า
 42303 11 จูร์บี
 12 น้ำมันหล่อลื่น
 13 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

42306 ค่าแรงทางอ้อม
 01 ช่างซ่อมปกติ
 02 คนงานปกติ
 03 คนคุมงานปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง
 รวมต้นทุนโดยตรง

| หน่วย ใช้ | ราคา | เปลือกกากอ้อย 2.25 ตัน | | ใช้เพื่อเศษกระดาษ 0.5 ตัน | |
|--------------|-------|------------------------|----------|------------------------------|----------|
| | | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| ตัน | 102 | 5.00 | 510.00 | - | - |
| ตัน | 1,714 | - | - | 0.35 | 600.00 |
| ตัน | 2,000 | - | - | 0.03 | 45.00 |
| | | - | 3.60 | - | 0.80 |
| | | - | 27.70 | - | 3.38 |
| | | - | 541.30 | - | 649.18 |
| | | 30.87 | 284.94 | 2.36 | 28.32 |
| | | - | 284.94 | - | 28.32 |
| ตัน | | 0.92 | 1,350.65 | 0.21 | 300.15 |
| KWH | 0.55 | 1,480.19 | 813.24 | 169.84 | 93.22 |
| | | - | 74.99 | - | 7.50 |
| | | - | 102.51 | - | 37.50 |
| | | - | 190.04 | - | 41.68 |
| | | 7.92 | 90.05 | 0.40 | 5.84 |
| | | 1.91 | 45.29 | 0.19 | 6.87 |
| | | 0.50 | 17.51 | 0.10 | 1.25 |
| | | - | 2,684.28 | - | 494.01 |
| | | - | 3,510.52 | - | 1,171.51 |

ตารางที่ 7 (ต่อ)

วัตถุดิบทางตรง
 42101 01 กากอวฬ
 03 เศษกระดาษ-ในประเทศ
 04 เศษกระดาษ-ต่างประเทศ
 11 ฟิล์ม
 19 เคมีภัณฑ์อื่น ๆ

รวมวัตถุดิบทางตรง

ค่าแรงทางตรง

42201 01 ช่างประจำ-ปกติ

รวมค่าแรงทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง

42301 04 น้ำมันเตา
 42302 01 กระดาษไฟฟ้า
 42303 11 จูบรี
 12 น้ำมันหล่อลื่น
 13 วัสดุสิ้นเปลืองอื่น ๆ

42306 ค่าแรงช่างอวม

01 ช่างซ่อม-ปกติ

02 คนงาน-ปกติ

03 คนคุมงาน-ปกติ

รวมค่าใช้จ่ายทางตรง

รวมต้นทุนโดยตรง

| ค่าใช้จ่ายเครื่อง ทำกระดาษ | | ไอน้ำอุมกระดาษ 5.92 ตัน | | รวม | |
|-------------------------------|--------|----------------------------|--------|----------|----------|
| จำนวน | บาท | จำนวน | บาท | จำนวน | บาท |
| - | - | - | - | 5.00 | 510.00 |
| - | - | - | - | 0.35 | 600.00 |
| - | - | - | - | 0.03 | 45.00 |
| - | - | - | 1.60 | - | 6.00 |
| - | 290.00 | - | 6.75 | - | 327.83 |
| - | 290.00 | - | 8.35 | - | 1,488.83 |
| 5.80 | 80.00 | 1.72 | 26.64 | 40.75 | 419.90 |
| - | 80.00 | - | 26.64 | - | 419.90 |
| - | - | 0.41 | 600.29 | 1.54 | 2,251.09 |
| 654.55 | 360.00 | 294.22 | 161.44 | 2,598.80 | 1,427.90 |
| - | 7.50 | - | - | - | 89.99 |
| - | 37.50 | - | - | - | 177.51 |
| - | 5.00 | - | 73.35 | - | 310.07 |
| 2.25 | 62.50 | 0.41 | 6.69 | 10.98 | 165.08 |
| 0.75 | 12.50 | 0.18 | 11.25 | 3.03 | 75.91 |
| 3.25 | 100.00 | - | - | 3.85 | 118.76 |
| - | 585.00 | - | 833.02 | - | 4,616.31 |
| - | 955.00 | - | 808.01 | - | 6,525.04 |