

การประมวลต้นทุนจากระบบต่าง ๆ เพื่อแสดงต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน

จากระบบต่าง ๆ ในการเก็บข้อมูลขั้นต้นรวมทั้งเอกสารต่าง ๆ ที่ใช้ในแต่ละระบบ ดังที่กล่าวมาแล้วในบทที่ 3 จะสรุปไว้ดังนี้ (ดูยังลำดับงานการประมวลต้นทุนจากระบบต่าง ๆ)

1 ระบบรับจ่ายวัสดุและงานระหว่างทำ เอกสารที่ใช้ในระบบนี้ คือ

- ก) ใบรับวัสดุ (Material Receipt)
- ข) ใบจ่ายวัสดุ (Material Issues)
- ค) ใบรับผลผลิตงานระหว่างทำ

จากเอกสารดังกล่าวจะได้ข้อมูลในการจัดทำรายงานการรับจ่ายวัสดุ และผลผลิตงานระหว่างทำ (ทั้งรับและจ่าย) รวมทั้งรายงานยอดคงเหลือในแต่ละเดือน (กรณีของบริษัท มีธนาคารสหกรณ์จะปิดบัญชีเป็นรายเดือน) ส่วนข้อมูลทางบัญชีก็จะนำไปทำรายงานทางงบการเงินต่อไป

2 ระบบค่าแรงและการกระจายค่าแรง เอกสารที่ใช้ในระบบนี้คือ

- ก) บัตรบันทึกเวลา (Clock Card)
- ข) บัตรงาน (Job Card)

จากเอกสารดังกล่าวจะได้ข้อมูลในการจัดทำรายงานการจ่ายค่าแรงและการกระจายค่าแรง ส่วนข้อมูลทางบัญชีก็จะนำไปทำรายงานทางงบการเงินต่อไป

3 ระบบสินค้าสำเร็จรูป เอกสารที่ใช้ในระบบนี้คือใบรับผลผลิตสินค้าสำเร็จรูป จาก

เอกสารนี้จะได้อะไรในการจัดทำรายงานการผลิตสินค้าสำเร็จรูป ส่วนข้อมูลทางการบัญชีก็จะนำไปทำรายงานทางการเงินต่อไป

4. ระบบการลงบัญชี ระบบนี้จะอาศัยข้อมูลจากระบบต่าง ๆ ทั้ง 3 ระบบข้างต้นรวมทั้งการใช้ข้อมูลจากเอกสารใบสำคัญทั่วไปในการลงบัญชีด้วย จากนั้นก็จะได้อะไรรายงานทางการเงิน การบัญชี งบทดลอง และงบการเงิน

จากระบบดังกล่าวข้างต้น หลังจากการลงบัญชีในแต่ละขั้นตอนแล้วจะเป็นการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบรายงานทางการเงิน โดยจะสรุปข้อมูลไปตามความต้องการทางการจัดการโดยเฉพาะ ซึ่งการประมวลต้นทุนตามศูนย์ต้นทุน ก็เป็นการแสดงรายละเอียดเฉพาะทางด้านต้นทุนการผลิตเท่านั้น ทั้งนี้เพื่อเป็นการควบคุมต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุน จึงจะแสดงรายละเอียดของรายงานนี้ต่อไป

รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนที่แสดงเป็นตัวอย่างในบทนี้ เป็นตัวเลขที่สมมุติขึ้น เพื่อเป็นการแสดงรายละเอียดของการบัญชีต้นทุนการผลิตจริง (Actual Cost) และต้นทุนมาตรฐานในการบันทึกบัญชีงานระหว่างทำ และสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งจะทำให้เกิดผลต่าง (Variance) เพื่อโอนไปบัญชีต้นทุนสินค้าขายในแต่ละเดือน

ในการนี้ได้สมมุติว่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกลุ่มของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงานจะมีศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานทั่วไป (General Factory Cost Center รหัส 001) เท่านั้น ส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในกลุ่มของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยตรงจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละศูนย์ต้นทุน (ดูตัวอย่างรายงานประกอบ)

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามศูนย์ต้นทุนต่าง ๆ นี้เกิดขึ้นภายใต้ข้อสมมุติดังนี้ คือ ภายในเดือนกันยายน ได้ทำการผลิตเยื่อกากอ้อย (Bagasse Pulp) ได้ 900 ตัน และนำไปใช้ในการผลิตกระดาษประเภท ก และ ข ทั้งหมด ในการผลิตเยื่อเศษกระดาษ (Cleaned Waste Paper) ผลิตได้ 200 ตัน และนำไปใช้ในการผลิตกระดาษประเภท ก และ ข ทั้งหมดเหมือนกัน ส่วนการผลิตเยื่อใยยาว (Refined Long Fibre) ผลิต

ไถ่ 2 คัน ซึ่งจะนำไปผลิตกระดาษประเภท ก. แต่เพียงประเภทเดียวทั้ง 2 คัน
ในการลงบัญชีกันรับและจ่ายงานระหว่างทำนั้นจะถือราคามาตรฐานที่ตั้ง
เอาไว้ดังนี้คือ

งานระหว่างทำเยื่อกระดาษราคามาตรฐาน	1,500 บาท
งานระหว่างทำเยื่อเศษกระดาษราคามาตรฐาน	2,400 บาท
งานระหว่างทำเยื่อใยยาวราคามาตรฐาน	12,000 บาท

ทางด้านการผลิตกระดาษสำเร็จรูปนั้นผลิตโคกระดาษ 2 ประเภท คือ กระดาษ
ประเภท ก. ไถ่ 300 คัน และผลิตกระดาษประเภท ข. ไถ่ 100 คัน ส่วนราคามาตรฐาน
ที่กำหนดไว้สำหรับกระดาษประเภท ก. เท่ากับคันละ 8,200 บาท และสำหรับประเภท ข.
เท่ากับ คันละ 8,000 บาท

ทางด้านการลงบัญชีสินค้าสำเร็จรูปนั้นจะเป็นดังนี้ คือ การรับผลผลิตสินค้าสำเร็จ
รูปซึ่งได้กล่าวไว้แล้วในเรื่องของใบรับผลผลิตสินค้าสำเร็จรูป¹ ซึ่งจะลงบัญชีดังนี้ คือ

เดบิต บัญชีสินค้าคงคลัง-สินค้าสำเร็จรูป (รหัส 10310)

เครดิต บัญชีต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป (รหัส 42610)

ส่วนทางด้านการขายสินค้าสำเร็จรูปนั้นจะเป็นการไขเอกสารในการขายอีกชนิด
หนึ่งซึ่งจะไม่ขอกล่าว ณ ที่นี้ แต่การลงบัญชีในการขายสินค้าสำเร็จรูปจะเป็นไปดังนี้
คือ

เดบิต ต้นทุนสินค้าขาย (รหัส 41110)

เครดิต บัญชีสินค้าคงคลัง-สินค้าสำเร็จรูป (รหัส 10310)

ซึ่งราคาที่ใช้ในการลงบัญชีนี้จะเป็นราคามาตรฐานตามที่ได้กำหนดไว้แล้วข้างต้น

¹ เรื่องเดียวกันในบทที่ 3.

ในการออกรายงานต้นทุนการผลิตสินค้าตามศูนย์ต้นทุนนี้ จะทำการคัดเลือกเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตสินค้า (รหัสบัญชีที่ขึ้นต้นด้วย 42 xxx) เท่านั้น มาจัดทำรายงานนี้ และเมื่อการตั้งรหัสศูนย์ต้นทุนเป็นไปตามขั้นตอนของการผลิตสินค้า รายละเอียดต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนก็จะ เป็นการแสดงต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นตามขั้นตอนของการผลิตสินค้าสำเร็จรูปได้ สำหรับส่วนแตกต่าง (Variance) ที่เกิดขึ้นระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง (Actual Cost) และต้นทุนมาตรฐาน (Standard Cost) ที่ตั้งขึ้นในการลงบัญชีสำหรับงานระหว่างทำและสินค้าสำเร็จรูปนั้น จะโอนไปบัญชีต้นทุนสินค้าขาย (Cost of Good Sold) ในแต่ละเดือน เช่นเดียวกัน ก็จะไปสรุปค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุนได้ดังนี้

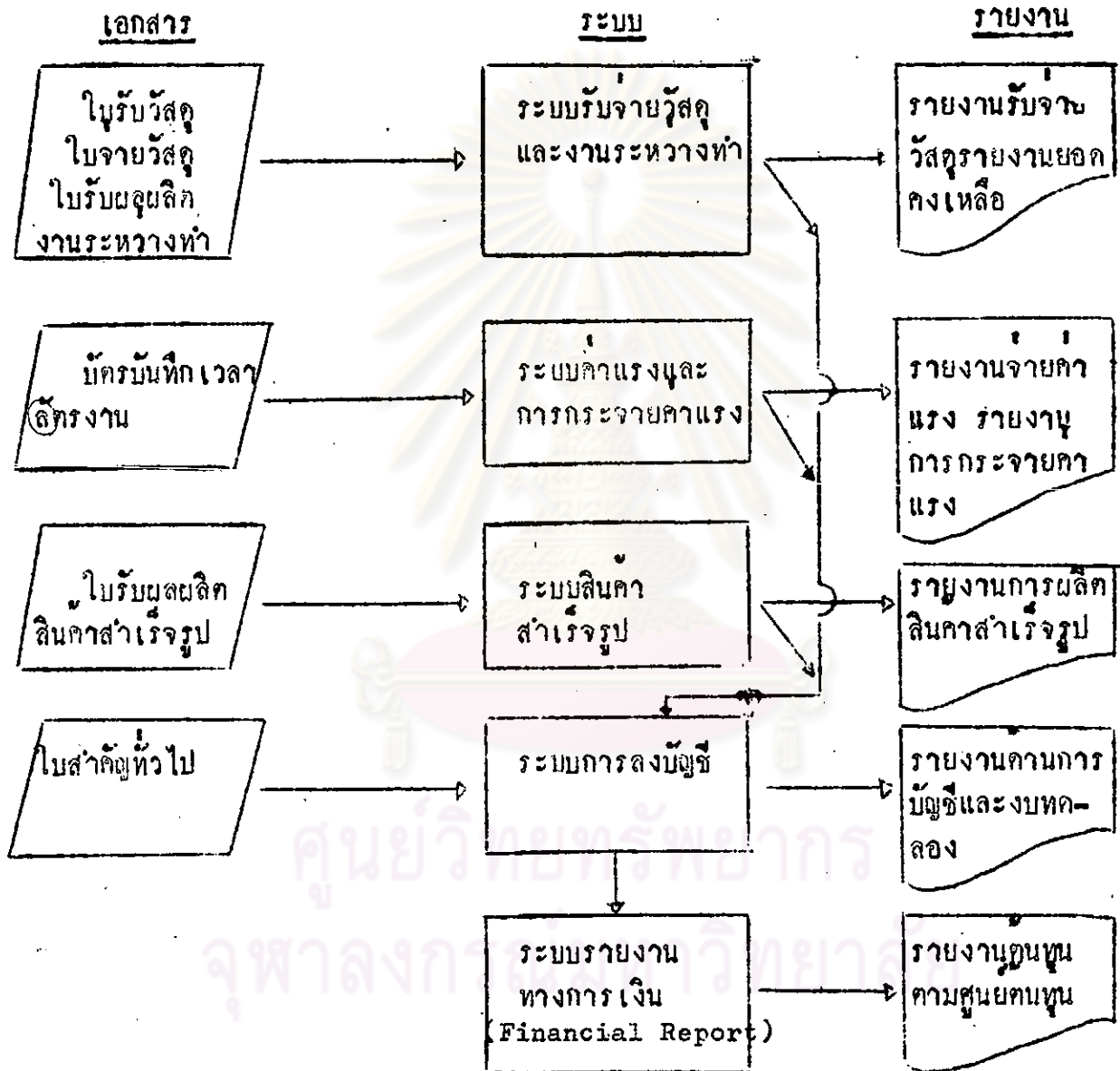


ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

<u>รหัส</u>	<u>ข้อค้นพบ</u>	<u>จำนวนเงินรวมใน แต่ละศูนย์ต้นทุน</u>
<u>ค่าใช้จ่ายโรงงาน</u>		
001	ค่าใช้จ่ายโรงงานทั่วไป	812,200.00
<u>ค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรง</u>		
101	ผลิตน้ำประปา	190,300.00
102	การผลิตไอน้ำ	1,141,100.00
200	การเตรียมเยื่อกากออย	605,000.00
201	โอนต้นทุนการผลิตเยื่อกากออย	-603,000.00
300	การเตรียมเยื่อเศษกระดาษ	291,000.00
301	โอนต้นทุนการผลิตเยื่อเศษกระดาษ	-300,000.00
400	การเตรียมเยื่อใยยาว	20,930.00
401	โอนต้นทุนการผลิตเยื่อใยยาว	-24,000.00
500	เครื่องทำกระดาษ	
	รับงานระหว่างทำมาผลิตต่อ	
	เยื่อกากออย	603,000.00
	เยื่อเศษกระดาษ	300,000.00
	เยื่อใยยาว	24,000.00
		<u>927,000.00</u>
	ค่าใช้จ่ายของเครื่องทำกระดาษ	<u>382,000.00</u>
		1,209,000.00
501	โอนต้นทุนการผลิตกระดาษ	<u>-3,260,000.00</u>
	ผลทางโอนไปต้นทุนสินค้าขายประจำเดือน กันยายน 2519	182,530.00

แผนภูมิที่ 13

ผังลำดับงานการประมวลผลทุนจากระบบต่าง ๆ



PRINTER SPACING CHART

FIELD HEADINGS/WORD MARKS

6 Lines per Inch

IBM 407, 408, 409, 1403, 1404, 1443, and 2203

Print span:

IBM 1403 Models 1 & 4										
IBM 407, 408, 409, and 1403 Models 6 and 7										
IBM 1403 Models 2, 3, 5, NI and 1404										
IBM 1443 Models 1, NI, and 2203										
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
THE METAL INDUSTRIAL COMPANY MANUFACTURING COST BY COST CENTRE FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976 (WITH COMPARATIVE FIGURE)										
COST CONTROL DETAIL DESCRIPTION				LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR-TO-DATE		
CENTRE ACCOUNT CODE				QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	
001	GENERAL FACTORY									
42302	POWER			XX.XX	XX.XX	16363.64	9000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	01 POWER PURCHASED									
	TOTAL BY ACCOUNT 42302			XX.XX	XX.XX	16363.64	9000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
42306	INDIRECT LABOUR									
	21 WORKER-REGULAR			XX.XX	XX.XX	110.00	1200.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42306			XX.XX	XX.XX	110.00	1200.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
42311	MISCELLANEOUS EXPENSES									
	06 SUNDRY EXPENSES			XX.XX	XX.XX	0.00	2000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42311			XX.XX	XX.XX	0.00	2000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
42312	DEPRECIATION									
	01 DEPRECIATION-BUILDING			XX.XX	XX.XX	0.00	220000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	02 DEPRECIATION-PLANT MACHINERY			XX.XX	XX.XX	0.00	400000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	03 DEPRECIATION-TRANSPORT EQUIP.			XX.XX	XX.XX	0.00	100000.00	XX.XX	XX.XX	XXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42312			XX.XX	XX.XX	0.00	500000.00	XX.XX	XX.XX	XXXXXX.XX
	TOTAL BY COST CENTRE 001						512200.00			

PRINTER SPACING CHART

FIELD HEADINGS/WORD MARKS

6 Lines per Incl.

IBM 407, 408, 409, 1403, 1404, 1443, and 2203

Print span:

IBM 1403 Models 1 & 4

IBM 407, 408, 409, and 1403 Models 6 and 7

IBM 1403 Models 2, 3, 5, N1 and 1404

IBM 1443 Models 1, N1, and 2203

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
THE MATANA INDUSTRIAL COMPANY												
MANUFACTURING COST BY COST CENTRE												
FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976												
(WITH COMPARATIVE FIGURE)												
FACTORY CODE 011												

COST CENTRE ACCOUNT CODE	DETAIL DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR-TO-DATE	
		QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
101	WATER TREATMENT						
4210	RAW MATERIAL						
10	ALUM	XX.XX	XX.XX	0.00	100.00	XXX.XX	XXX.XX
11	CHLORINE	XX.XX	XX.XX	0.00	2200.00	XXX.XX	XXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42101	XX.XX	XX.XX		2300.00	XXX.XX	XXX.XX
42302	POWER						
01	POWER PURCHASED	XXXX.XX	XXXX.XX	32000.00	176000.00	XXXXXX.XX	XXXXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42302	XXXX.XX	XXXX.XX	32000.00	176000.00	XXXXXX.XX	XXXXXX.XX
42306	INDIRECT LABOUR						
21	WORKER REGULAR	XX.XX	XX.XX	900.00	11000.00	XXX.XX	XXXX.XX
22	WORKER OVERTIME	XX.XX	XX.XX	48.00	1000.00	XX.XX	XXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42306	XX.XX	XX.XX	948.00	12000.00	XXX.XX	XXXX.XX
4231	MISCELLANEOUS EXPENSES						
06	SUNDAY EXPENSES	XX.XX	XX.XX	0.00	0.00	X.XX	X.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42311	XX.XX	XX.XX	0.00	0.00	X.XX	X.XX
	TOTAL BY COST CENTRE 101		XXXX.XX		140300.00		XXXXXX.XX
102	STEAM GENERATION						
4210	RAW MATERIAL						
12	CAUSTIC SODA	XX.XX	XX.XX	0.00	0.00	X.XX	X.XX
13	QUICK LIME	XX.XX	XX.XX	0.00	0.00	X.XX	X.XX
19	OTHER CHEMICAL	XX.XX	XX.XX	0.00	10100.00	X.XX	XXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42101	XX.XX	XX.XX	0.00	10100.00	X.XX	XXXX.XX
4220	DIRECT LABOUR						
01	OPERATOR REGULAR	XX.XX	XX.XX	2600.00	40000.00	XXXX.XX	XXXXXX.XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42201	XX.XX	XX.XX	2600.00	40000.00	XXXX.XX	XXXXXX.XX
42301	FUEL OIL						

PRINTER SPACING CHART

FIELD HEADINGS/WORD MARKS

6 Lines per Incl.

IBM 407, 408, 409, 1403, 1404, 1443, and 2203

Print span:

		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		← IBM 1403 Models 1 & 4 ← IBM 407, 408, 409, and 1403 Models 6 and 7 ← IBM 1403 Models 2, 3, 5, NI and 1404 ← IBM 1443 Models 1, NI, and 2203												
1		THE MATAMPI INDUSTRIAL COMPANY												
2		MANUFACTURING COST BY COST CENTRE												
3		FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976												
4		(WITH COMPARATIVE FIGURE)												
5														
6														
7	COST CONTROL DETAIL DESCRIPTION			LAST MONTH		CURRENT MONTH				YEAR-TO-DATE				
8	CENTRE ACCOUNT CODE			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT			QUANTITY	AMOUNT			
9														
10	42302 POWER			XXX.XX	XXX.XX	20000.00	66000.00			XXXXXX.XX	XXXXX.XX			
11	01 POWER PURCHASED			XXX.XX	XXX.XX	20000.00	66000.00			XXXXXX.XX	XXXXX.XX			
12	TOTAL BY ACCOUNT 42302			XXX.XX	XXX.XX	20000.00	66000.00			XXXXXX.XX	XXXXX.XX			
13														
14	42303 TOOLS AND SUPPLIES			XX.XX	XX.XX	0.00	110000.00			X.XX	XXXXXX.XX			
15	18 SUNDAY TOOLS AND SUPPLIES			XX.XX	XX.XX	0.00	110000.00			X.XX	XXXXXX.XX			
16	TOTAL BY ACCOUNT 42303			XX.XX	XX.XX	0.00	110000.00			X.XX	XXXXXX.XX			
17														
18	42306 INDIRECT LABOUR													
19	01 FITTER REGULAR			XX.XX	XXX.XX	600.00	10000.00			XXX.XX	XXXXX.XX			
20	21 WORKER REGULAR			XX.XX	XXX.XX	300.00	5000.00			XX.XX	XXXXX.XX			
21	TOTAL BY ACCOUNT 42306			XX.XX	XXX.XX	900.00	15000.00			XXX.XX	XXXXX.XX			
22														
23	TOTAL BY COST CENTRE 102			XXXXX.XX		141100.00				XXXXXX.XX				
24														
25	200 BAGASSE PULP PREPARATION													
26	42101 RAW MATERIAL													
27	01 BAGASSE			XXX.XX	XXX.XX	2000.00	204000.00			XXXX.XX	XXXXXX.XX			
28	19 OTHER CHEMICAL			X.XX	XX.XX	0.00	5000.00			X.XX	XXXX.XX			
29	TOTAL BY ACCOUNT 42101			XXX.XX	XXX.XX	2000.00	209000.00			XXXX.XX	XXXXXX.XX			
30														
31	42201 DIRECT LABOUR													
32	01 OPERATOR REGULAR			XXX.XX	XXX.XX	10500.00	90000.00			XXXXXX.XX	XXXXXX.XX			
33	TOTAL BY ACCOUNT 42201			XXX.XX	XXX.XX	10500.00	90000.00			XXXXXX.XX	XXXXXX.XX			
34														
35	42302 POWER													
36	01 POWER PURCHASED			XXX.XX	XXX.XX	327272.72	180000.00			XXXXXX.XX	XXXXXX.XX			
37	TOTAL BY ACCOUNT 42302			XXX.XX	XXX.XX	327272.72	180000.00			XXXXXX.XX	XXXXXX.XX			
38														
39	42303 TOOLS AND SUPPLIES													
40	11 GREASE			XX.XX	XX.XX	0.00	30000.00			X.XX	XXXXX.XX			
41	12 LUBRICATION OIL			X.XX	XX.XX	0.00	41000.00			X.XX	XXXXX.XX			
42	18 SUNDAY TOOLS AND SUPPLIES			X.XX	XX.XX	0.00	10000.00			X.XX	XXXXX.XX			
43	TOTAL BY ACCOUNT 42303			XX.XX	XX.XX	0.00	81000.00			XX.XX	XXXXX.XX			

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11

THE MATAMA INDUSTRIAL COMPANY
 MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
 FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976
 (WITH COMPARATIVE FIGURES)

COST CENTRE ACCOUNT CODE	DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR-TO-DATE	
		QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
42306	INDIRECT LABOUR						
01	FILTER REGULAR	XX XX	XXX XX	1800.00	30000.00	XXXX XX	XXXXXX XX
21	WORKER REGULAR	XX XX	XXX XX	600.00	3000.00	XXX XX	XXXX XX
31	SUPERVISOR REGULAR	XX XX	XXX XX	200.00	7000.00	XXX XX	XXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42306	XX XX	XXX XX	3600.00	45000.00	XXX XX	XXXX XX
	TOTAL BY COST CENTRE 200		XXXX XX		60500.00		XXXXXX XX
201	COST TRANSFERRED BAGASSE PULP						
42510	WORK IN PROCESS-PRODUCTION						
01	BAGASSE PULP	XXX XX	XXXXXX XX	900.00	60300.00	XXX XX	XXXXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42510	XXX XX	XXXXXX XX	900.00	60300.00	XXX XX	XXXXXX XX
	TOTAL BY COST CENTRE 201	XXX XX	XXXXXX XX	900.00	60300.00	XXX XX	XXXXXX XX
300	WASTE PAPER REPREPARATION						
42101	RAW MATERIAL						
03	WASTE PAPER-LOCAL	XX XX	XXXXXX XX	140.00	24000.00	XXX XX	XXXXXX XX
04	WASTE PAPER-IMPORT	X XX	XXXX XX	9.00	12000.00	XX XX	XXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42101	XX XX	XXXXXX XX	149.00	25200.00	XXX XX	XXXXXX XX
42201	DIRECT LABOUR						
01	OPERATOR REGULAR	XX XX	XXXX XX	600.00	6000.00	XXX XX	XXXXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42201	XX XX	XXXX XX	600.00	6000.00	XXX XX	XXXXXX XX
42302	POWER						
01	POWER PURCHASED	XXX XX	XXXX XX	9090.90	5000.00	XXXX XX	XXXXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42302	XXX XX	XXXX XX	9090.90	5000.00	XXXX XX	XXXXXX XX
42303	TOOLS AND SUPPLIES						
11	GREASE	X XX	XXX XX	0.00	3000.00	X XX	XXXX XX
12	LUBRICATION OIL	X XX	XXX XX	0.00	15000.00	X XX	XXXX XX
18	SUNDRY TOOLS AND SUPPLIES	X XX	XXX XX	0.00	2000.00	X XX	XXXX XX
	TOTAL BY ACCOUNT 42303	X XX	XXX XX	0.00	20000.00	X XX	XXXX XX

IBM 1403 Models 1 & 4
 IBM 407, 408, 409, and 1403 Models 6 and 7
 IBM 1403 Models 2, 3, 5, NI and 1404
 IBM 1443 Models 1, NI, and 2203

THE MANTAN INDUSTRIAL COMPANY
 MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
 FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976
 (WITH COMPARATIVE FIGURE)

FACTORY CODE 011

COST CENTRE	ACCOUNT CODE	DETAIL DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR-TO-DATE	
			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
42306		INDIRECT LABOUR						
	01	FILTER REGULAR	XX.XX	XX.XX	80.00	1,000.00	XX.XX	XXX.XX
	21	WORKER REGULAR	XX.XX	XX.XX	40.00	500.00	XX.XX	XXX.XX
	31	SUPERVISOR REGULAR	XX.XX	XX.XX	40.00	500.00	XX.XX	XXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42306	XX.XX	XX.XX	160.00	2,000.00	XXX.XX	XXX.XX
		TOTAL BY COST CENTRE 300		XXXX.XX		241,000.00		XXXXXX.XX
301		COST TRANSFERRED WASTE PAPER						
42510		WORK IN PROCESS - PRODUCTION						
	03	CLEANED WASTE PAPER	-XXXX.XX	-XXXXXX.XX	-200.00	-30000.00	-XXX.XX	-XXXXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42510	-XXXX.XX	-XXXXXX.XX	-200.00	-30000.00	-XXX.XX	-XXXXXX.XX
		TOTAL BY COST CENTRE 301		-XXXXXX.XX		-30000.00		-XXXXXX.XX
400		LONG FIBRE PREPARATION						
42101		RAW MATERIAL						
	02	LONG FIBRE - IMPOST	X.XX	XXXX.XX	2.00	12000.00	X.XX	XXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42101	X.XX	XXXX.XX	2.00	12000.00	X.XX	XXXX.XX
42201		DIRECT LABOUR						
	01	OPERATOR REGULAR	X.XX	XXX.XX	30.00	250.00	XX.XX	XXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42201	X.XX	XXX.XX	30.00	250.00	XX.XX	XXX.XX
42302		POWER						
	01	POWER PURCHASED	XX.XX	XXX.XX	2727.27	1,500.00	XXX.XX	XXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42302	XX.XX	XXX.XX	2727.27	1,500.00	XXX.XX	XXX.XX
42303		TOOLS AND SUPPLIES						
	11	GREASE	X.XX	XX.XX	0.00	1,500.00	X.XX	XXX.XX
	12	LUBRICATION OIL	X.XX	XX.XX	0.00	5000.00	X.XX	XXX.XX
	18	SUNDRY TOOLS AND SUPPLIES	X.XX	XX.XX	0.00	2,000.00	X.XX	XXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42303	X.XX	XX.XX	0.00	6,500.00	X.XX	XXX.XX

IBM 1403 Models 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, and 1403 Models 6 and 7 -
 IBM 1403 Models 2, 3, 5, 141 and 1404
 IBM 1403 Models 1, 141, and 2203

THE MATANA INDUSTRIAL COMPANY
 MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
 FOR THE MONTH OF SEPTEMBER, 1976

FACTORY CODE 011

(WITH COMPARATIVE FIGURE)

COST CENTRE	CONTROL ACCOUNT CODE	DETAIL DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR-TO-DATE	
			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
42306		INDIRECT LABOUR						
	01	FITTER REGULAR	XX.XX	XX.XX	20.00	250.00	XX.XX	XXX.XX
	21	WORKER REGULAR	XX.XX	XX.XX	30.00	430.00	XX.XX	XXX.XX
	31	SUPERVISOR REGULAR	X.XX	XX.XX	0.00	0.00	X.XX	XX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42306	XX.XX	XX.XX	50.00	680.00	XX.XX	XXX.XX
		TOTAL BY COST CENTRE 400		XXX.XX		70930.00		XXXX.XX
401		COST TRANSFERRED LONG FIBRE						
42510		WORK IN PROCESS PRODUCTION	-X.XX	-XXXX.XX	-2.00	-2400.00	-XX.XX	-XXXX.XX
	02	REFINED LONG FIBRE	-X.XX	-XXXX.XX	-2.00	-2400.00	-XX.XX	-XXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42510	-X.XX	-XXXX.XX				-XXXX.XX
		TOTAL BY COST CENTRE 401		-XXXX.XX		-24000.00		-XXXX.XX
500		PAPER MACHINES						
42101		RAW MATERIAL			0.00	116000.00	X.XX	XXXXXX.XX
	19	OTHER CHEMICAL	X.XX	XX.XX	0.00	116000.00	X.XX	XXXXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42101	X.XX	XX.XX				
42201		DIRECT LABOUR						
	01	OPERATOR REGULAR	XX.XX	XX.XX	2320.00	32000.00	XXXX.XX	XXXXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42201	XX.XX	XX.XX	2320.00	32000.00	XXXX.XX	XXXXXX.XX
42302		POWER						
	01	POWER PURCHASED	XXXX.XX	XXXX.XX	261818.00	144000.00	XXXXXX.XX	XXXXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42302	XXXX.XX	XXXX.XX	261818.00	144000.00	XXXXXX.XX	XXXXXX.XX
42303		TOOLS AND EQUIPMENT						
	11	GRACE	X.XX	XXX.XX	0.00	3000.00	X.XX	XXXX.XX
	12	LUBRICATION OIL	X.XX	XXX.XX	0.00	15000.00	X.XX	XXXX.XX
	13	SUNDAY TOOLS AND SUPPLIES	X.XX	XXX.XX	0.00	2000.00	X.XX	XXXX.XX
		TOTAL BY ACCOUNT 42303	X.XX	XXX.XX	0.00	20000.00	X.XX	XXXX.XX

CLOSING ACCOUNT FOR ALL VOUCHER
BY ACCOUNT AND SUBSIDIARY
FOR THE MONTH SEPTEMBER 1976

ACCOUNT	SUBSIDIARY ACCOUNT	QUANTITY	AMOUNT	
			DEBIT	CREDIT
10120		286.000-		3,710.00
10320		19.000-		51,500.00
10330		10.000-		1,020.00
10340		345.000-		5,493.00
21030		2.000-		200.00
21030	10001	20.000-		2,000.00
21030	10003	2.000-		100.00
21030	10012	360.000-		1,560.00
21030	10101	62.000-		1,282.00
21030	10102	382.000-		2,842.00
21030	10103	38.000-		80.00
21030	10104	4.000-		4,000.00
21030	10105	120.000-		1,200.00
21030	10106	50.000-		500.00
21030	10108	100.000-		800.00
21060		286.000-		3,710.00
42510	01201	30.000-		45,000.00
42510	02301	5.000-		12,000.00
42510	03401	2.000-		24,000.00
42610	01501	10.000-		82,000.00
10310		10.000-	82,000.00	
10320		37.000-	81,000.00	
10330		20.000-	2,000.00	
10340		1,118.000-	12,364.00	
21060		286.000-	3,710.00	
42101	01200	10.000-	1,020.00	
42201	01200	122.500-	1,605.00	
42201	02200	6.000-	70.00	
42201	03200	51.000-	662.00	
42303	04003	2.000-	200.00	
42304	07001	4.000-	350.00	
42304	07101	6.000-	1,120.00	
42304	07102	5.000-	2,210.00	
42304	11101	90.000-	290.00	
42304	11200	52.000-	152.00	
42304	11300	30.000-	330.00	
42304	11400	10.000-	80.00	
42304	11500	12.000-	82.00	
42305	01007	22.000-	210.00	
42305	11001	112.000-	669.00	
42306	01001	77.500-	995.00	
42306	42001	29.000-	378.00	
42520	01500	15.000-	22,500.00	
42520	02500	2.000-	4,800.00	
42520	03500	2.000-	24,000.00	
		.000	242,797.00	242,797.00

THE MATANA INDUSTRIAL COMPANY
 MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
 FOR THE MONTH OF SEPTEMBER 1976

118

FACTORY CODE 011

(WITH COMPARATIVE FIGURE)

COST CENTRE	CONTROL ACCOUNT	DETAIL DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR TO DATE	
			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
001		GENERAL FACTORY						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		07 MECHANICAL EQUIPMLNT	.00	.00	4.00	350.00	4.00	350.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	4.00	350.00 *	4.00	350.00 *
	42305	OTHER SUPPLIES						
		11 SUNDRY MATERIAL	.00	.00	112.00	669.00	112.00	669.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42305	.00	.00 *	112.00	669.00 *	112.00	669.00 *
	42306	INDIRECT LABOUR						
		01 FILTER REGULAR	.00	.00	77.50	995.00	77.50	995.00
		42 HOLIDAY PAY	.00	.00	29.00	378.00	29.00	378.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42306	.00	.00 *	106.50	1,373.00 *	106.50	1,373.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 001	.00	.00 **	222.50	2,392.00 **	222.50	2,392.00 **
003		MECHANICAL WORK SHOP						
	42303	TOOLS AND SUPPLIES						
		04 CUTTING TIP	.00	.00	2.00	200.00	2.00	200.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42303	.00	.00 *	2.00	200.00 *	2.00	200.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 003	.00	.00 **	2.00	200.00 **	2.00	200.00 **
007		MILL ADMINISTRATION						
	42305	OTHER SUPPLIES						
		01 CHEMICAL	.00	.00	22.00	210.00	22.00	210.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42305	.00	.00 *	22.00	210.00 *	22.00	210.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 007	.00	.00 **	22.00	210.00 **	22.00	210.00 **
101		WATER TREATMENT						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		07 MECHANICAL EQUIPMLNT	.00	.00	6.00	1,120.00	6.00	1,120.00
		11 ELECTRICAL MACHINE	.00	.00	90.00	290.00	90.00	290.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	96.00	1,410.00 *	96.00	1,410.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 101	.00	.00 **	96.00	1,410.00 **	96.00	1,410.00 **
102		STEAM GENERATION						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		07 MECHANICAL EQUIPMENT	.00	.00	5.00	2,210.00	5.00	2,210.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	5.00	2,210.00 *	5.00	2,210.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 102	.00	.00 **	5.00	2,210.00 **	5.00	2,210.00 **

THE MATANA INDUSTRIAL COMPANY
 MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
 FOR THE MONTH OF SEPTEMBER 1976

FACTORY CODE 011

(WITH COMPARATIVE FIGURE)

COST CENTRE	CONTROL DETAIL	DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR TO DATE	
			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
200		BAGASSE PULP PREPARATION						
	42101	DIRECT RAW MATERIAL						
		01 BAGASSE	.00	.00	10.00	1,020.00	10.00	1,020.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42101	.00	.00 *	10.00	1,020.00 *	10.00	1,020.00 *
	42201	DIRECT LABOUR						
		01 OPERATOR REGULAR	.00	.00	122.50	1,605.00	122.50	1,605.00
		02 OPERATOR OVERTIME	.00	.00	6.00	70.00	6.00	70.00
		03 HOLIDAY PAY	.00	.00	51.00	662.00	51.00	662.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42201	.00	.00 *	167.50	2,169.00 *	167.50	2,169.00 *
	42301	FUEL OIL						
		01 I.O.O. (DIESEL OIL)	.00	.00	.00	.00	.00	.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42301	.00	.00 *	.00	.00 *	.00	.00 *
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		11 ELECTRICAL MACHINE	.00	.00	52.00	152.00	52.00	152.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	52.00	152.00 *	52.00	152.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 200	.00	.00 **	241.50	3,509.00 **	241.50	3,509.00 **
201		COST TRANSFERRED BAGASSE P						
	42510	W.I.P. PRODUCTION						
		01 BAGASSE PULP	.00	.00	30.00-	45,000.00-	30.00-	45,000.00-
		TOTAL BY ACCOUNT 42510	.00	.00 *	30.00-	45,000.00- *	30.00-	45,000.00- *
		TOTAL BY COST CENTRE 201	.00	.00 **	30.00-	45,000.00- **	30.00-	45,000.00- **
300		WASTE PAPER PREPARATION						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		11 ELECTRICAL MACHINE	.00	.00	30.00	330.00	30.00	330.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	30.00	330.00 *	30.00	330.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 300	.00	.00 **	30.00	330.00 **	30.00	330.00 **
301		COST TRNFER WASTE PAPER						
	42510	W.I.P. PRODUCTION						
		02 REFINED LONG FIBRE	.00	.00	5.00-	12,000.00-	5.00-	12,000.00-
		TOTAL BY ACCOUNT 42510	.00	.00 *	5.00-	12,000.00- *	5.00-	12,000.00- *
		TOTAL BY COST CENTRE 301	.00	.00 **	5.00-	12,000.00- **	5.00-	12,000.00- **

THE MATANA INDUSTRIAL COMPANY
MANUFACTURING COST BY COST CENTRE
FOR THE MONTH OF SEPTEMBER 1976

FACTORY CODE 011

(WITH COMPARATIVE FIGURE)

COST CENTRE	CONTROL ACCOUNT	DETAIL DESCRIPTION	LAST MONTH		CURRENT MONTH		YEAR TO DATE	
			QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT	QUANTITY	AMOUNT
400		LONG FIBRE PREPARATION						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		11 ELECTRICAL MACHINE	.00	.00	10.00	80.00	10.00	80.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	10.00	80.00 *	10.00	80.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 400	.00	.00 **	10.00	80.00 **	10.00	80.00 **
401		COST TRANSFER LONG FIBRE						
	42510	W.I.P. PRODUCTION						
		03 CLEANED WASTE PAPER	.00	.00	2.00-	24,000.00-	2.00-	24,000.00-
		TOTAL BY ACCOUNT 42510	.00	.00 *	2.00-	24,000.00- *	2.00-	24,000.00- *
		TOTAL BY COST CENTRE 401	.00	.00 **	2.00-	24,000.00- **	2.00-	24,000.00- **
500		PAPER MACHINE						
	42304	SPARE PARTS FOR REPAIRS						
		11 ELECTRICAL MACHINE	.00	.00	12.00	82.00	12.00	82.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42304	.00	.00 *	12.00	82.00 *	12.00	82.00 *
	42520	W.I.P. CONSUMPTION						
		01 BAGASSE PULP	.00	.00	19.00	22,500.00	19.00	22,500.00
		02 REFINED LONG FIBRE	.00	.00	2.00	4,800.00	2.00	4,800.00
		03 CLEANED WASTE PAPER	.00	.00	2.00	24,000.00	2.00	24,000.00
		TOTAL BY ACCOUNT 42520	.00	.00 *	19.00	51,300.00 *	19.00	51,300.00 *
		TOTAL BY COST CENTRE 500	.00	.00 **	31.00	51,382.00 **	31.00	51,382.00 **
501		COST TRANSFER PAPER						
	42610	STD. MANUFACTURING COST						
		01 PAPER GRADE A	.00	.00	10.00-	82,000.00-	10.00-	82,000.00-
		TOTAL BY ACCOUNT 42610	.00	.00 *	10.00-	82,000.00- *	10.00-	82,000.00- *
		TOTAL BY COST CENTRE 501	.00	.00 **	10.00-	82,000.00- **	10.00-	82,000.00- **
		TOTAL BY FACTORY 011	.00	.00	613.00	101,277.00-	613.00	101,277.00-