

รหัสบัญชี และความหมายของรหัสบัญชีที่ใช้ในการประมวลต้นทุน
ที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุนด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์

1. รหัสบัญชีคุมยอด (Control Account Code)

ความหมายของรหัสบัญชีคุมยอด (Control Account) ในที่นี้ หมายถึงรหัสบัญชีที่ใช้แทนชื่อบัญชีทั้งหลายที่แสดงอยู่ในงบการเงิน (งบดุลและงบกำไรขาดทุน)

หลักในการกำหนดรหัสบัญชีคุมยอดนี้จะละเอียดมากขึ้นเพียงใด ขึ้นอยู่กับความต้องการด้านการจัดการและเป็นไปตามหลักการวางรูปแบบบัญชีด้วย ขอยกตัวอย่างในการกำหนดรหัสบัญชีคุมยอด (Control Account) ดังนี้

ก. รหัสบัญชีคุมยอดในงบดุล

<u>รหัสบัญชีคุมยอด</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>
10xxx	สินทรัพย์ เงินสะพัด
101xx	เงินสดในมือและธนาคาร
10110	เงินสดจ่ายย่อย
10120	เงินสดในธนาคาร
102xx	ลูกหนี้
10210	ลูกหนี้การค้า
10220	สำรองหนี้สูญ
103xx	สินค้าคงคลัง
10310	สินค้าสำเร็จรูป
10320	สินค้านำเข้าระหว่างผลิต

<u>รหัสบัญชีคุมยอด</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>
10330	วัตถุดิบ
10340	พัสดุในมือ
104xx	เงินจ่ายล่วงหน้า
10410	ค่าประกันภัย
10420	ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า
105xx	หลักทรัพย์
10510	พันธบัตรรัฐบาล
10520	หุ้น
106xx	สินทรัพย์เคลื่อนที่อื่น ๆ
10610	สินทรัพย์เคลื่อนที่อื่น ๆ
11xxx	สินทรัพย์ถาวร
111xx	ที่ดินและการปรับปรุงที่ดิน
11110	ที่ดิน
11120	ปรับปรุงที่ดิน
112xx	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
11210	อาคาร
11220	สิ่งปลูกสร้าง
113xx	เครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักร
11310	เครื่องจักรและอุปกรณ์เครื่องจักร
114xx	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
11410	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
115xx	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน
11510	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

116xx

สินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ

11610

สินทรัพย์ถาวร เบิกเคล็ด

15xxx

ค่าเสื่อมราคาสะสม

15010

ค่าเสื่อมราคาสะสมปรับปรุงที่ดิน

15020

ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่ง

ปลูกสร้าง

15030

ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักรและ

อุปกรณ์เครื่องจักร

15040

ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องตกแต่ง

และเครื่องใช้สำนักงาน

15050

ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ถาวร

เบิกเคล็ด

16xxx

สินทรัพย์อื่น ๆ

161xx

ค่าใช้จ่ายรอการตัดจ่าย

16110

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจวัตถุดิบ

16120

ค่าภาคหลวง

2xxxx

หนี้สินและทุน

21xxx

หนี้สินระยะสั้น

21010

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

21020

ตั๋วสัญญาจ่ายเงิน

21030

เจ้าหนี้การค้า

21040

ตั๋วสัญญาแลกเงิน

21050

รายได้รับล่วงหน้า

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

21060	รายจ่ายทางจ่ายค่าแรง
21061	รายจ่ายทางจ่ายอื่น ๆ
21070	เงินกูระยะสั้น
21080	หนี้สินระยะสั้นอื่น ๆ
22xxx	หนี้สินระยะยาว
22010	เงินกูระยะยาว
3xxxx	ส่วนของผู้ถือหุ้น
31xxx	ทุน
31010	ทุนสามัญ
31020	เงินล้ำมูลค่าหุ้น
32xxx	เงินสำรอง
32010	เงินสำรองตามกฎหมาย
32020	เงินสำรองทั่วไป
32030	เงินสำรองขยายกิจการ
33xxx	กำไรที่ยังไม่ได้จัดสรร
33010	กำไรสุทธิประจำปี
33020	กำไรสะสม

ข. รหัสบัญชีคุมยอดใบงบกำไรขาดทุน

002810

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

401xx	รายได้
40110	ค่าขาย
40120	ส่วนลดการขาย

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

402xx	ค่าใช้จ่ายโดยตรงในการขาย
40210	ค่ารายการ (Commission)
40220	ค่าประกันภัย
40230	สินค้าแตกหักเสียหาย
403xx	ภาษีการค้าและสรรพสามิต
40310	ภาษีการค้า
40320	ภาษีสรรพสามิต
411xx	ต้นทุนสินค้าขาย
41110	ต้นทุนสินค้าขาย (Cost of Goods Sold)
42xxx	ต้นทุนการผลิตสินค้า
42101	วัตถุดิบ
42201	ค่าแรงโดยตรง
423xx	ค่าใช้จ่ายในการผลิต
42301	น้ำมันเชื้อเพลิง
42302	กำลังไฟฟ้า
42303	เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง
42304	วัสดุอะไหล่ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา
42305	วัสดุของใช้สิ้นเปลืองอื่น ๆ
42306	ค่าแรงทางอ้อม
42307	สวัสดิการลูกจ้าง
42308	ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยง
42309	ค่าโทรศัพท์และโทรเลข

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

42310	ค่าภาษีส่งหากรมทรัพย์สิน
42311	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
42312	ค่าเสื่อมราคา
425xx	สินค้านระหว่างผลิต
42510	รับผลผลิตระหว่างทำ
42520	จ่ายผลผลิตระหว่างทำ
426xx	สินค้าสำเร็จรูป
42610	ต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป
44xxx	ค่าใช้จ่ายในการบริการทั่วไป
44110	เงินเดือน
44120	สวัสดิการพนักงาน
44130	ค่าเบี้ยเลี้ยงและพาหนะเดินทาง
44140	ค่าต้อนรับและเลี้ยงรับรอง
44150	ค่าพัฒนาพนักงาน
44160	ค่าสอบภาษี
44170	ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ
44180	ค่าบำเหน็จกรรมการบริษัท
44190	ค่าเช่า
44200	ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า
44210	ค่าสื่อสาร
44220	ค่าประกันภัย

รหัสบัญชีคุมยอดชื่อบัญชี

44230	เครื่องเขียนและวัสดุสิ้นเปลือง
44240	ค่าบริการเพื่อการกุศล
44250	หนี้สูญ
44260	ค่าเสื่อมราคา
44270	ค่าส่งเสริมการขายและโฆษณา
44280	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ
46xxxx	รายได้และรายจ่ายอื่น
46110	ดอกเบี้ยรับ
46120	ดอกเบี้ยจ่าย
46130	กำไร (ขาดทุน) จากการขายสินทรัพย์
46140	กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์

ค. ความหมายของรหัสบัญชีทางค่านต้นทุนการผลิต

ตามตัวอย่างของรหัสบัญชีคุมยอดที่กล่าวมาแล้วข้างต้นนี้ ในการกรอกรหัสบัญชีคุมยอดจะต้องกรอกให้ครบทั้ง 5 ตำแหน่ง (digits) ในกรณีที่รหัสใดมีไม่ครบให้เติมเลข (0) ลงข้างท้ายให้ครบทั้ง 5 ตำแหน่ง แต่ทั้งนี้จะขอล่าถึงความหมายของรหัสบัญชีคุมยอดที่จะเกี่ยวข้องกับเฉพาะทางค่านต้นทุนการผลิตโดยละเอียดอีกครั้งดังนี้

<u>รหัสบัญชี</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>ความหมาย</u>
42101	วัตถุดิบทางตรง	จะหมายถึงวัตถุดิบทุกชนิดที่ทำการเบิกใช้ไปจากคลังวัตถุดิบจะเข้ารหัสบัญชีนี้
42201	ค่าแรงทางตรง	จะหมายถึงค่าแรงของพนักงานคุมเครื่องจักรกลในสายการผลิต

<u>รหัสบัญชี</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>ความหมาย</u>
42301	น้ำมันเชื้อเพลิง	จะหมายถึงเชื้อเพลิงต่าง ๆ ที่มีรายละเอียดในรหัสบัญชีย่อย (Subsidiary Account Code) หากมีการเบิกไปใช้ไม่ว่าจะไปในสายการผลิตหรือไม่ก็ตามให้เข้ารหัสบัญชีนี้ทั้งสิ้น
42302	กำลังไฟฟ้า	จะหมายถึงค่ากระแสไฟฟ้าไม่ว่าจะใช้เพื่อการผลิตหรือตามบันทึกอาชีพในบริเวณโรงงานหรือเพื่อแสงสว่างในบริเวณโรงงานทั้งหมด ให้เข้ารหัสบัญชีนี้ ซึ่งจะแยกให้ทราบว่าใช้เพื่อการผลิตหรือเป็นค่าใช้จ่ายโรงงานที่รหัสศูนย์กลาง (Cost Centre)
42303	เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง	ความหมายของการใช้รหัสบัญชีนี้ คุ้ได้จากรายละเอียดในรหัสบัญชีย่อย
42304	วัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษา	ความหมายของการใช้รหัสบัญชีนี้คือการเบิกวัสดุอะไหล่ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาเท่านั้น ไม่ว่าจะเป็นการซ่อมแซมเครื่องจักรเครื่องมือในการผลิตหรือไม่ก็ตาม
42305	วัสดุของใช้สิ้นเปลืองอื่น ๆ	จะหมายถึงวัสดุของใช้อื่น ๆ นอกเหนือบัญชีต่าง ๆ ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น
42306	ค่าแรงทางอ้อม	หมายถึงค่าแรงอื่นใดทั้งหมดที่เกิดขึ้นนอกเหนือที่กล่าวมาแล้วในบัญชีค่าแรงทางตรง

<u>รหัสบัญชี</u>	<u>ชื่อบัญชี</u>	<u>ความหมาย</u>
42307	สวัสดิการลูกจ้าง	หมายถึงรายได้ของพนักงานนอกเหนือจากค่าแรงที่รับตามปกติ
42308	ค่าพาหนะและเบี่ยงเบน	หมายถึงค่าเบี่ยงเบน ค่าที่พัก ค่าพาหนะ และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการเดินทางของลูกจ้าง
42309	ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร	หมายถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการติดต่อสื่อสารของบริษัท
42310	ค่าภาษีอสังหาริมทรัพย์	ตามที่แสดงไว้ในรหัสรายละเอียด
42311	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	ตามที่แสดงไว้ในรหัสรายละเอียด
42312	ค่าเสื่อมราคา	ตามที่แสดงไว้ในรหัสรายละเอียด
42510	รับผลผลิตงานระหว่างทำ	หมายความถึงการรับงานระหว่างทำเข้าบัญชีเป็นผลผลิต
42520	จ่ายผลผลิตงานระหว่างทำ	หมายความถึงการจ่ายงานระหว่างทำเพื่อไปผลิตต่อในขบวนการผลิตต่อไป
42610	ต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป	หมายความถึงต้นทุนมาตรฐานที่คงขึ้นเพื่อใช้ในการลงบัญชีรับผลผลิตที่อยู่ในรูปของสินค้าสำเร็จรูป

2. รหัสบัญชีย่อย (Subsidiary Account Code)

ก. ลักษณะของบัญชีย่อย

รหัสบัญชีย่อยนี้จะเป็นการแสดงรายละเอียดของบัญชีคุมยอด แต่ละบัญชี หรือเฉพาะบัญชีที่ต้องการรายละเอียดตัวอย่างเช่น บัญชีคุมยอด ลูกหนี้การค้าซึ่งรหัสบัญชีย่อยก็จะแสดงรายละเอียดลูกหนี้การค้าเป็นรายลูกค้าแต่ละคนเมื่อมีการขายสินค้าในรูปเงินเชื่อ

ข. จำนวนหลัก (Digits) ที่จะใช้กับรหัสบัญชีย่อย

การใช้จำนวนหลัก (Digits) นั้นขึ้นอยู่กับความมากน้อยของรายละเอียดของแต่ละบัญชีคุมยอดว่า ต้องการรายละเอียดมากน้อยเพียงใด ตัวอย่างเช่น บัญชีคุมยอดลูกหนี้การค้าซึ่งมีรายละเอียดหรือบัญชีย่อยเป็นลูกค้าย่อยบุคคล จำนวนหลัก (Digits) ที่ใช้ก็อาจใช้ถึง 5 หลัก ซึ่งหมายถึงรายละเอียดของลูกค้าตั้งแต่ 00000 ถึง 99999 เป็นจำนวนหนึ่งแสนราย

ส่วนบัญชีคุมยอดที่ใช้ในการรวบรวมต้นทุนการผลิต (หมายถึงบัญชีคุมยอดที่ขึ้นต้นด้วยรหัส 42xxx ความต้องการในรายละเอียดของแต่ละบัญชีแตกต่างกัน โดยจะทำการแยกรหัสบัญชีย่อยออกเป็น 2 กลุ่ม คือรหัสรายละเอียดของบัญชีคุมยอดจะมีเพียง 2 หลัก (2Digits) เรียกว่ารหัสรายละเอียด (Account Detail Code) ส่วนอีกกลุ่มจะเป็นรหัสของศูนย์ต้นทุนจะประกอบด้วยตัวเลข 3 หลักดังจะกล่าวรายละเอียดของรหัสทั้งสองกลุ่มนี้ในตอนต่อไป

ค. รหัสรายละเอียดของบัญชีต้นทุนการผลิต (Account Detail Code)

เนื่องจากรหัสบัญชีย่อยจะแสดงรายละเอียดของบัญชีคุมยอด ดังนั้นรหัสบัญชีย่อยจึงมีส่วนช่วยในการแสดงรายละเอียดทางด้านต้นทุนการผลิตได้อย่างดีพร้อมกันนั้นก็ยังคงจำนวนบัญชีคุมยอดที่ต้องการจะรวบรวมต้นทุนการผลิตให้เป็นกลุ่มของค่าใช้จ่าย

ง. รายละเอียดของรหัสรายละเอียดของบัญชีต้นทุนการผลิต (Account Detail Code) ดังจะแสดงรายละเอียดในแต่ละบัญชีดังนี้

รหัสรายละเอียดรหัสรายละเอียดของบัญชีวัตถุดิบทางตรง (Direct Raw Material) (รหัส 42101)รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

01	กากอ้อย (Bagasse)
02	เยื่อใยยาวต่างประเทศ (Long Fibre-Import)
03	เศษกระดาษในประเทศ (Waste Paper-Local)
04	เศษกระดาษต่างประเทศ (Waste Paper-Import)
05	
06	
07	
08	
09	
10	Alum
11	Chlorine
12	Caustic Soda
13	Quick Lime
19	Other Chemical

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าแรงโดยตรง (Direct Labour) (รหัส 42201)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

01

ค่าแรงทางตรงปกติ (Operator-Regular)

02

ค่าแรงทางตรงล่วงเวลา (Operator-Overtime)

03

ค่าแรงวันหยุด (Holiday)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียดรหัสรายละเอียดของบัญชี น้ำมันเชื้อเพลิง (Fuel Oil) (รหัส 42301)รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

01	น้ำมันดีเซล - I.D.O. (Diesel Oil)
02	น้ำมันดีเซล - A.D.O. (Diesel Oil)
03	แก๊สโซลีน (Gasoline)
04	น้ำมันเตา (Bunker C.)
05	แก๊ส (Gas)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี กำลังไฟฟ้า (Power) (รหัส 42302)

รหัสรายละเอียดเลขที่

01

ชื่อ

กำลังไฟฟ้าซื้อจากการไฟฟ้าภูมิภาค
(Power Purchases)



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี

เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง (รหัส 42303)
(Tools and Supplies)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

- | | |
|----|---|
| 01 | ผ้าใบบังแดด (Awning) |
| 02 | แปรงต่าง ๆ (Brush) |
| 03 | สิ่ว (Chisel) |
| 04 | ใบมีดสำหรับเครื่องกลึง (Cutting Tip) |
| 05 | คอกสว่าน (Drill) |
| 06 | เครื่องวัดต่าง ๆ (Gauge All Kind) |
| 07 | ลูกรถต่าง ๆ (Lorry All Kind) |
| 08 | ปลั๊ก จอบ และเสียม |
| 09 | ปากคีมและคีมต่าง ๆ |
| 10 | แบตเตอรี่ (Battery) |
| 11 | จารบี (Grease) |
| 12 | น้ำมันหล่อลื่นชนิดต่าง ๆ (Lubricating Oil) |
| 13 | แก๊สออกซิเจน (Oxygen) |
| 14 | แก๊สไนโตรเจน (Nitrogen) |
| 15 | ตะปูต่าง ๆ และนอต (Nut All Kind) |
| 16 | ยางรถยนต์ (Tires) |
| 17 | ไม้ต่าง (Wood All Kind) |
| 18 | เครื่องมือและวัสดุสิ้นเปลืองอื่น
(Sundry Tools and Supplies) |

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี วัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษา (รหัส 42304)
(Spare Parts for Repairs and Maintenance)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

- | | |
|----|--|
| 01 | เครื่องปรับอากาศ (Air Conditioner) |
| 02 | เครื่องอัดอากาศ (Air Compressor) |
| 03 | สายพานทุกชนิด (Conveyor All Kinds) |
| 04 | เครื่องยกทุกชนิด (Crane All Kinds) |
| 05 | เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (Generator) |
| 06 | มอเตอร์ (Motor) |
| 07 | เครื่องจักรกลต่าง ๆ (Mechanical Equipment) |
| 08 | ปั๊มต่าง ๆ (Pump) |
| 09 | เครื่องสว่านเจาะ (Drilling Machine) |
| 10 | เครื่องแปลง (Transformer) |
| 11 | เครื่องไฟฟ้าต่าง ๆ (Electrical Machine) |
| 21 | เครื่องผสม (Mixer) |
| 22 | หม้อต้มเชื้อ (Boiler) |
| 23 | เครื่องบดเชื้อ (Joroan) |
| 41 | รถ (Mortor Car) |
| 42 | รถแทรกเตอร์ (Tractor) |
| 61 | อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (Building & Structure) |

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี วัสดุของใช้สิ้นเปลืองอื่น ๆ (รหัส 42305)

(Other Supplies)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

01	เคมีภัณฑ์ (Chemical)
02	เศษผ้า (Cotton Waste)
03	ฟิวส์ (Electrical Fuse)
04	หลอดไฟฟ้า (Electrical Bulb)
05	สายไฟ (Electrical Wire and Cable)
06	วัสดุไฟฟ้าอื่น (Sundry Electrical Supplies)
07	วัสดุสำหรับการกรองน้ำ (Materials for Watertreatment)
08	นอต ตะปูควางและแหวน (Not, Screw and Washer)
09	สีต่าง ๆ (Paint)
10	อุปกรณ์ในการทดสอบต่าง ๆ (Testing Equipment)
11	วัสดุอื่น ๆ (Sundry Materials)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าแรงทางอ้อม (Indirect Labour) (รหัส 42306)

รหัสรายละเอียดที่

ชื่อ

- | | |
|----|---|
| 01 | ค่าแรงช่างซ่อมเครื่องจักรกล - เวลาปกติ
(Fitter-Regular) |
| 02 | ค่าแรงช่างซ่อมเครื่องจักรกล - ล่วงเวลา
(Fitter-Overtime) |
| 11 | ค่าแรงช่างไฟฟ้า - เวลาปกติ
(Electrician-Regular) |
| 12 | ค่าแรงช่างไฟฟ้า - ล่วงเวลา
(Electrician-Overtime) |
| 21 | ค่าแรงพนักงานทั่วไป - เวลาปกติ
(Worker-Regular) |
| 22 | ค่าแรงพนักงานทั่วไป - ล่วงเวลา
(Worker-Overtime) |
| 31 | ค่าแรงหัวหน้างาน - เวลาปกติ
(Supervisor-Regular) |
| 32 | ค่าแรงหัวหน้างาน - ล่วงเวลา
(Supervisor-Overtime) |
| 42 | ค่าแรงวันหยุด
(Holiday) |

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชีสวัสดิการลูกจ้าง (Employees' Welfare) (รหัส 42307)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

- | | |
|----|--|
| 01 | ค่าใช้จ่ายสถานปฐมพยาบาล
(Ambulance Expenses) |
| 02 | ค่ารักษาพยาบาลที่โรงพยาบาล
(Hospital Charges) |
| 03 | เบี้ยประกันอุบัติเหตุ
(Accident Insurance Premium) |
| 04 | เงินชดเชยจากอุบัติเหตุ
(Accident or Disable Compensation) |
| 05 | เงินรางวัลประจำปี
(Bonus) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยง (รหัส 42308)

(Transportation and Travel)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

- | | |
|----|--|
| 01 | ค่าพาหนะเดินทาง (Travelling Expense) |
| 02 | ค่าที่พัก (Hotel Charge) |
| 03 | ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง (Travelling Allowance) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าใช้จ่ายในการสื่อสาร (Communication) (รหัส 42309)

รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

01

ค่าใช้จ่ายค่านไปรษณีย์

(Mail Box and Postage Expenses)

02

ค่าใช้จ่ายค่าโทรศัพท์

(Telephone Expenses)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าภาษีสังหาริมทรัพย์ (Property Tax) (รหัส 42310)

รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

01

ค่าภาษีที่ดิน (Land Tax)

02

ค่าภาษีโรงเรือน (Household Tax)

03

ค่าภาษีอื่น ๆ (Sundry Tax)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด (Miscellaneous) (รหัส 42311)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

- | | |
|----|--|
| 01 | ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ (Stationery) |
| 02 | ค่าเลี้ยงรับรอง (Representation) |
| 03 | ค่าเบี้ยประกันอื่น ๆ
(Other Insurance Premium) |
| 04 | ค่าประชาสัมพันธ์ (Public Relation) |
| 05 | ค่าระบบป้องกันอัคคีภัย
(Fire Protection Expenses) |
| 06 | ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (Sundry Expenses) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ค่าเสื่อมราคา (Depreciation) (รหัส 42312)

รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

- | | |
|----|---|
| 01 | ค่าเสื่อมราคา - อาคาร
(Building Depreciation) |
| 02 | ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักรโรงงาน
(Plant Machinery Depreciation) |
| 03 | ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักรในการขนส่ง
(Transport Equipment Depreciation) |
| 04 | ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้ในสำนักงาน
(Office Equipment Depreciation) |
| 05 | ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ประจำอื่น
(Sundry Fixed Asset Depreciation) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียดรหัสรายละเอียดของบัญชี รับผิดชอบงานระหว่างทำ (รหัส 42510)

(Work in Process Production)

รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

- | | |
|----|---------------------------------------|
| 01 | เยื่อกากอ้อย (Bagasse Pulp) |
| 02 | เยื่อกระดาษใยยาว (Refined Long Fibre) |
| 03 | เยื่อเศษกระดาษ (Cleaned Waste Paper) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี จ่ายผลผลิตงานระหว่างทำ (รหัส 42520)

(Work in Process-Consumption)

รหัสรายละเอียดเลขที่

ชื่อ

01

เยื่อกากอ้อย (Bagasse Pulp)

02

เยื่อกระดาษใยยาว (Refined Long Fibre)

03

เยื่อเศษกระดาษ (Cleaned Waste Paper)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รหัสรายละเอียด

รหัสรายละเอียดของบัญชี ต้นทุนมาตรฐานในการผลิตสินค้าสำเร็จรูป (รหัส 42610)
(Standard Manufacturing Cost)

รหัสรายละเอียดเลขที่ชื่อ

- | | |
|----|---------------------------------|
| 01 | กระดาษประเภท ก. (Paper Grade A) |
| 02 | กระดาษประเภท ข. (Paper Grade B) |

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

3. รหัสโรงงาน (Factory Code)

รหัสโรงงานจะใช้ในกรณีของกิจการที่มีโรงงานหลายโรงงาน และมีความต้องการที่จะแยกรายงานทางด้านต้นทุนออกเป็นของแต่ละโรงงานโดยเด่นชัด

ในกรณีของตัวอย่าง บริษัท มีเทนาคอุตสาหกรรม จำกัด ซึ่งเป็นผู้ผลิตกระดาษ มีโรงงานอยู่ 2 แห่งคือ ที่กาญจนบุรี และราชบุรี ทั้งนี้ เพื่อให้ใกล้เคียงวัตถุดิบ คือ กอถ้อยจากโรงงานน้ำตาล ส่วนสำนักงานใหญ่อยู่ที่กรุงเทพฯ เพื่อความสะดวกในการจัดการด้านการตลาด ฉะนั้น การแยกรหัสโรงงานในการจัดทำรายงานจะแยกได้ดังนี้

<u>รหัสโรงงาน</u>	<u>สถานที่</u>
010	สำนักงานที่กรุงเทพฯ
011	โรงงานที่ราชบุรี
012	โรงงานที่กาญจนบุรี

4. รหัสศูนย์กลางต้นทุน (Cost Centre Code)

ในความหมายของศูนย์กลางต้นทุนนั้นเป็นการแบ่งส่วนความรับผิดชอบทางด้านต้นทุนตามหลักการบัญชี ความรับผิดชอบ (Responsibility Accounting)¹ เพื่อวัตถุประสงค์ในการควบคุมรายการต้นทุนที่เกิดขึ้นและวัดประสิทธิภาพที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์กลางต้นทุน (Cost Centre)

¹ Charles T. Horngren, Cost Accounting a Managerial Emphasis (Prentice Hall India), p. 691.

ศูนย์ต้นทุน (Cost Centre) เป็นหน่วยที่เล็กที่สุดในการที่จะเกิดกิจกรรมทาง
 ด้านต้นทุนหรือหน่วยความรับผิดชอบทางต้นทุนเมื่อเปรียบเทียบกับศูนย์กำไร (Profit
 Centre) หรือศูนย์การลงทุน (Investment Centre) ในทางปฏิบัติแล้วศูนย์ต้นทุนจะ
 แยกไปตามแผนก (Department) ต่าง ๆ แต่ในบางสายงานแต่ละแผนกอาจจะประกอบ
 ไปด้วยหลายศูนย์ต้นทุนก็ได้ ตัวอย่างเช่นศูนย์ต้นทุนที่ตั้งขึ้นสำหรับแผนกประกอบชิ้นส่วน แต่
 แผนกประกอบนี้อาจจะมีการประกอบหลายชนิด ฉะนั้น ศูนย์ต้นทุนก็อาจจะแยกเป็นราย-
 ละเอียดย่อยตามการประกอบแต่ละชนิดก็ได้

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าศูนย์ต้นทุนนี้อาจจะเป็นหน่วยงานหรือเครื่องจักร หรือสิ่งใด
 ก็ตามที่ต้องการจะศึกษาต้นทุนเกี่ยวกับสิ่งนั้นเพื่อให้ได้ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กล่าวมาแล้ว
 ข้างต้น

สำหรับกิจการที่ใช้เป็นตัวอย่างในวิทยานิพนธ์นี้คือ บริษัทหมักน้ำตาลสาหร่าย
 จำกัด ซึ่งเป็นกิจการในการผลิตกระดาษ ได้กล่าวถึงวิธีการรวมในการผลิตกระดาษมา
 แล้วในบทที่ 1 ซึ่งจะถือว่ารหัสศูนย์ต้นทุนนี้เป็นส่วนหนึ่งของรหัสบัญชีย่อย (Subsidiary
 Account Code) และทำการแบ่งกลุ่มของศูนย์ต้นทุนได้ดังนี้

(ก) กลุ่มของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงาน

(ข) กลุ่มของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตซึ่งจะเป็นไปตามกรรม-
 วิธีในการผลิต

ตามลักษณะของการแสดงต้นทุนการผลิต (Manufacturing Cost)² โดย
 หัวไปแล้วจะแยกแสดงออกเป็น 3 ส่วนใหญ่ ๆ ดังนี้ คือ

วัตถุดิบทางตรง (Direct Material)

ค่าแรงทางตรง (Direct Labour)

ค่าใช้จ่ายโรงงาน (Factory Overhead)

แต่การประมวลต้นทุนของบริษัท มีหน้าอุตสาหกรรม จำกัด นั้น นอกจากจะรวบรวมต้นทุน
ตามรหัสบัญชีต้นทุนการผลิตต่าง ๆ ยังมีระบบศูนย์กลางต้นทุนซึ่งจะแยกการรวบรวมค่าใช้จ่าย
ตามบัญชีต่าง ๆ เข้าไปในแต่ละศูนย์กลางต้นทุน โดยแยกต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง
และวัตถุดิบทางอ้อมหรือวัสดุทางอ้อมและค่าแรงทางอ้อม ซึ่งเป็นส่วนที่ผันแปรได้เข้าไว้
ในกลุ่มของศูนย์กลางต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตโดยตรง ส่วนต้นทุนอื่น ๆ ใดที่
นอกเหนือจากนั้นจะรวบรวมอยู่ในกลุ่มของศูนย์กลางต้นทุนที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายโรงงานทั้งสิ้น
จึงจะแสดงรายงานต้นทุนแต่ละศูนย์กลางต้นทุนในบทที่ 4 เพื่อความเข้าใจในกลุ่มของศูนย์
ต้นทุน 2 กลุ่ม ดังกล่าวข้างต้น จึงขอแสดงการตั้งศูนย์กลางต้นทุนของบริษัทมีหน้าอุตสาหกรรม
ดังนี้



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ชื่อของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายโรงงาน

<u>รหัสศูนย์ต้นทุน</u>	<u>ชื่อศูนย์ต้นทุน</u>
001	ค่าใช้จ่ายโรงงานทั่วไป (General Factory)
002	โรงซ่อมไฟฟ้า (Electrical Work Shop)
003	โรงซ่อมจักรกล (Mechanical Work Shop)
004	คลังวัสดุและบริการ (Store Service)
005	โรงช่างไม้ (Carpenter Shop)
006	ห้องทดลอง (Laboratory)
007	สำนักงานผู้อำนวยการโรงงาน (Mill Administration)
008	สวัสดิการลูกจ้าง (Employee's Welfare)
009	ที่พักอาศัยของพนักงาน (Employee's Residential Quarter)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

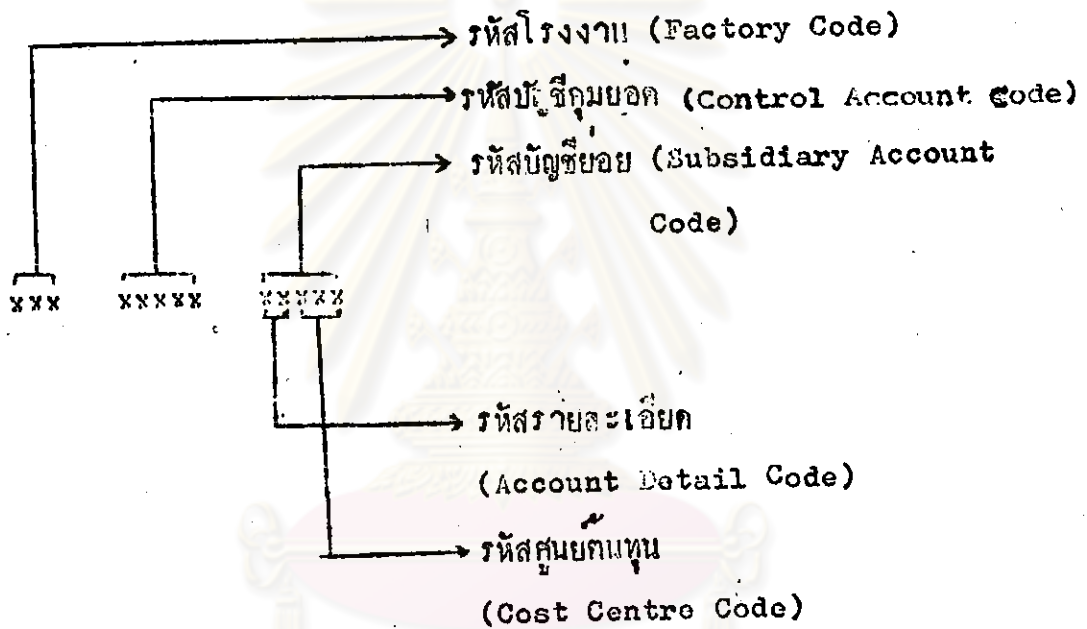
ชื่อของศูนย์ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายการผลิตโดยตรง

<u>รหัสศูนย์ต้นทุน</u>	<u>ชื่อศูนย์ต้นทุน</u>
101	การผลิตน้ำประปา (Water Treatment)
102	การผลิตไอน้ำ (Steam Generation)
200	การเตรียมเยื่อกากอ้อย (Bagasse Pulp Preparation)
201	โอนต้นทุนการผลิตงานระหว่างทำเยื่อกากอ้อย (Cost Transferred Bagasse Pulp)
300	การเตรียมเยื่อเศษกระดาษ (Waste Paper Preparation)
301	โอนต้นทุนการผลิตงานระหว่างทำเยื่อเศษกระดาษ (Cost Transferred Waste Paper)
400	การเตรียมเยื่อใยยาว (Long Fibre Preparation)
401	โอนต้นทุนการผลิตงานระหว่างทำเยื่อใยยาว (Cost Transferred Long Fibre)
500	เครื่องทำกระดาษ (Paper Machine)
501	โอนต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป กระดาษ (Cost Transferred Paper)

5. สรุปรหัสบัญชีทั้งหมดที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเข้าเครื่องคอมพิวเตอร์

ก. กรณีที่เป็นบัญชีคุมยอดที่ใช้ในการรวบรวมต้นทุนการผลิต

ผังรหัสบัญชี



กรณีรหัสบัญชีที่ใช้ในการรวบรวมต้นทุนการผลิตแล้วจะประกอบด้วยรหัสต่าง ๆ

ดังนี้

(1) รหัสโรงงาน (Factory Code) ประกอบด้วยตัวเลข 3 หลัก
 (2) รหัสบัญชีคุมยอดต้นทุนการผลิต (Control Account Code) ขึ้นต้นด้วย 42xxx เท่านั้น) ประกอบด้วยตัวเลข 5 หลัก

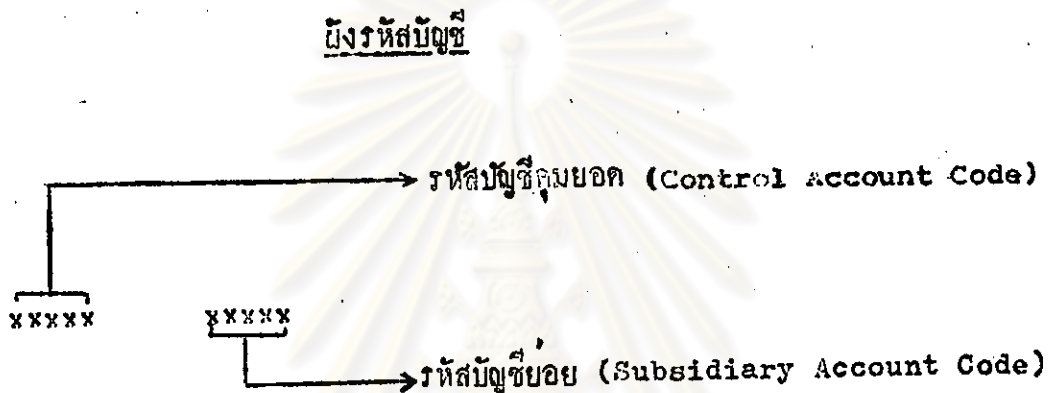
(3) รหัสบัญชีย่อย สำหรับต้นทุนการผลิต (Subsidiary Account Code) ประกอบด้วยตัวเลข 2 กลุ่ม คือ

(ก) รหัสรายละเอียดของแต่ละบัญชีต้นทุนการผลิต (Account Detail Code)

(ข) รหัสศูนย์กลางต้นทุน (Cost Centre Code) ประกอบด้วยตัวเลข

3 ตำแหน่ง

ข. กรณีที่เป็นรหัสบัญชีใหญ่อื่น ๆ



กรณีของรหัสบัญชีคุมยอดอื่น ๆ รหัสที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลด้านบัญชีจะประกอบด้วย

(1) รหัสบัญชีคุมยอด (Control Account Code)

(2) รหัสบัญชีย่อย (Subsidiary Account Code)

ซึ่งถ้าจะรวบรวมข้อมูลให้กระตกรัดมากขึ้นเพื่อใช้ในงบการเงิน (งบดุลย์และงบกำไรขาดทุน) ก็จะใช้รหัสบัญชีคุมยอดแค่เพียงกลุ่มเดียวเท่านั้น

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย