



ได้ผ่านการตรวจประเมินคุณภาพหนังสือเรียนอาชีวศึกษา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
พุทธศักราช 2562 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ประกาศลำดับที่ 541

รหัสวิชา 20201-2004

หนังสือเล่มนี้เรียบเรียงตามจุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชาและคำอธิบายรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2562

ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การบัญชี อุตสาหกรรม

(Accounting for Industrial Manufacturing)

มยุรี สิงห์ศิริ

90.-



รหัสวิชา 20201-2004

การบัญชีอุตสาหกรรม (Accounting for Industrial Manufacturing)

หมวดวิชาสมรรถนะวิชาชีพ กลุ่มสมรรถนะวิชาชีพเฉพาะ

ประเภทวิชาพาณิชยกรรม สาขาวิชาการบัญชี

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2562

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) กระทรวงศึกษาธิการ

ISBN 978-616-495-240-9

พิมพ์ครั้งที่ 1 พ.ศ. 2566

จำนวนที่พิมพ์ 3,000 เล่ม

เรียบเรียงโดย

มยุรี สิงหศิริ

จัดพิมพ์และจัดจำหน่าย โดย...



บริษัทวังอักษร จำกัด

69/3 ถนนอรุณอมรินทร์ แขวงวัดอรุณ เขตบางกอกใหญ่ กรุงเทพฯ 10600

โทร. 0-2472-3293-5 โทรสาร 0-2891-0742 Mobile 08-8585-1521

e-mail : wangaksorn9@gmail.com

Facebook : สำนักพิมพ์ วังอักษร

www.wangaksorn.com

ID Line : wangaksorn

แถมฟรี!

e-book แต่ละหน่วยการเรียนรู้
ในรูปแบบ QR Code



สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2561

โดยบริษัทวังอักษร จำกัด ห้ามนำส่วนใดส่วนหนึ่งของหนังสือเล่มนี้ไปทำซ้ำ
ดัดแปลง หรือเผยแพร่ต่อสาธารณชน ไม่ว่ารูปแบบใด ๆ นอกจากได้รับอนุญาต

เป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าจากทางบริษัทฯ เท่านั้น
ชื่อและเครื่องหมายการค้าอื่น ๆ ที่อ้างอิงในหนังสือฉบับนี้

เป็นสิทธิโดยชอบด้วยกฎหมายของเจ้าของแต่ละราย

โดยบริษัทวังอักษร จำกัด มิได้อ้างความเป็นเจ้าของแต่อย่างใด



รหัสวิชา 20201-2004

การบัญชีอุตสาหกรรม

(Accounting for Industrial Manufacturing)

ท-ป-น 1-4-3



จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจหลักการและกระบวนการปฏิบัติงานบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม
2. มีทักษะการปฏิบัติงานบัญชีตามขั้นตอนการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินสำหรับกิจการอุตสาหกรรม
3. มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดยรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย ตรงต่อเวลา รักษาสิ่งแวดล้อม และมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี



สมรรถนะรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม
2. บันทึกบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรมตามขั้นตอนการจัดทำบัญชี
3. จัดทำงบการเงินสำหรับกิจการอุตสาหกรรมตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับ ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม องค์ประกอบของต้นทุนการผลิต การรับจ่ายวัตถุดิบ การคำนวณค่าแรงงาน ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย เงินประกันสังคม ค่าใช้จ่ายการผลิต การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบตามวิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง การบันทึกบัญชี ค่าแรงและค่าใช้จ่ายการผลิต การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ กระจายทำการ รายการปรับปรุง ปิดบัญชี การจัดทำต้นทุนผลิต และงบการเงิน

กำหนดการจัดการเรียนรู้

วิชาการบัญชีอุตสาหกรรม รหัสวิชา 20201-2004

ท-ป-น 1-4-3 จำนวน 5 ชั่วโมง/สัปดาห์ รวม 90 ชั่วโมง (18 สัปดาห์)

เรียน/ สอน ครั้งที่	หน่วยการเรียนรู้		จำนวน/ชั่วโมง		
	ทฤษฎี	ปฏิบัติ	ท	ป	รวม
1	หน่วยที่ 1 ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 1 หลักการบัญชีกิจการอุตสาหกรรม	1	4	5
2-3	หน่วยที่ 2 ต้นทุนผลิตสินค้า	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 2 การคำนวณต้นทุนการผลิต	2	8	10
4-5	หน่วยที่ 3 หลักการบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 3 การคำนวณและบันทึกบัญชีวัตถุดิบ	2	8	10
6-7	หน่วยที่ 4 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงงาน	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 4 การคำนวณและบันทึกบัญชีค่าแรงงาน	2	8	10
8-9	หน่วยที่ 5 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 5 การคำนวณและบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย การผลิตแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง	2	8	10
10-11	หน่วยที่ 6 รายการปรับปรุงบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 6 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี และจัดทำบทดลองของกิจการ อุตสาหกรรม	2	8	10
12-13	หน่วยที่ 7 กระดาษทำการของกิจการอุตสาหกรรม	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 7 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี และจัดทำกระดาษทำการเพื่อสรุป ต้นทุนการผลิต งบกำไรขาดทุน และงบแสดงฐานะการเงิน	2	8	10
14-15	หน่วยที่ 8 รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 8 การบันทึกรายการปรับปรุงและปิด บัญชี	2	8	10
16-17	หน่วยที่ 9 งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม	แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 9 การจัดทำงบต้นทุนผลิตและงบการเงิน	2	8	10
18	สอบปลายภาคเรียน		1	4	5
รวม			18	72	90



คำนำ



หนังสือเรียนวิชา **การบัญชีอุตสาหกรรม (Accounting for Industrial Manufacturing)** รหัสวิชา 20201-2004 เล่มนี้ ได้เรียบเรียงขึ้นตรงตามจุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชา และ คำอธิบายรายวิชา หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2562 ของสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ เพื่อใช้ประกอบการจัดการเรียนรู้ให้กับผู้เรียน ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ได้วิเคราะห์รายวิชาและกำหนดหน่วยการเรียนรู้ รายการและเวลา มีความตรงเชิงเนื้อหา กับรายวิชา ทั้งหมด 9 หน่วยการเรียนรู้ ประกอบด้วย **หน่วยที่ 1 ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม หน่วยที่ 2 ต้นทุน ผลิตสินค้า หน่วยที่ 3 หลักการบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ หน่วยที่ 4 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงงาน หน่วยที่ 5 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต หน่วยที่ 6 รายการปรับปรุงบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม หน่วยที่ 7 กระดาษทำการของกิจการอุตสาหกรรม หน่วยที่ 8 รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม และหน่วยที่ 9 งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม**

ในแต่ละหน่วยการเรียนรู้มีเนื้อหา ใบกิจกรรม แบบฝึกหัด และการวัดผลประเมินผลที่ทันสมัย สามารถนำไปใช้จัดกระบวนการเรียนรู้ให้ผู้เรียนได้มีสมรรถนะวิชาชีพที่ประกอบด้วยความรู้ ทักษะ คุณลักษณะที่พึงประสงค์ที่ได้บูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และความสามารถในการ ประยุกต์ใช้ เพื่อนำไปบูรณาการกับการทำงานตามสาขาอาชีพต่าง ๆ ในอนาคตต่อไป

บริษัท วังอักษร จำกัด หวังเป็นอย่างยิ่งว่า หนังสือเรียนวิชา **การบัญชีอุตสาหกรรม (Accounting for Industrial Manufacturing)** เล่มนี้ จะสามารถนำไปใช้ศึกษา เป็นประโยชน์ต่อแนวทางจัดการ เรียนรู้และต่อความก้าวหน้าทางวิชาการและวิชาชีพสำหรับผู้เรียน ผู้สอน และผู้สนใจอื่นได้ตามจุดมุ่งหมาย ของหลักสูตรรายวิชา หากมีข้อเสนอแนะประการใดทางบริษัท วังอักษร จำกัด ยินดีน้อมรับด้วยความ ขอบคุณยิ่ง

บริษัท วังอักษร จำกัด



สารบัญ



▶ หน่วยที่ 1 ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม.....	1
1.1 ความหมายและลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม.....	2
1.2 บัญชีที่เกี่ยวกับกิจการอุตสาหกรรม.....	4
1.3 ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้า.....	4
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 1.....	6
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 1 หลักการบัญชีกิจการอุตสาหกรรม.....	7
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 1.....	8
▶ หน่วยที่ 2 ต้นทุนผลิตสินค้า.....	11
2.1 องค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้า.....	12
2.2 การคำนวณหาต้นทุนผลิตสินค้า.....	13
2.3 สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม.....	16
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 2.....	18
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 2 การคำนวณต้นทุนการผลิต.....	19
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 2.....	22
▶ หน่วยที่ 3 หลักการบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ.....	24
3.1 ความหมายและประเภทของวัตถุดิบ.....	25
3.2 การบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ.....	27
3.3 การคำนวณหาต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต.....	31
3.4 การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ.....	36
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 3.....	40
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 3 การคำนวณและบันทึกบัญชีวัตถุดิบ.....	41
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 3.....	44
▶ หน่วยที่ 4 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงงาน.....	46
4.1 ความหมายและประเภทของค่าแรงงาน.....	47
4.2 การควบคุมค่าแรงงาน.....	47
4.3 การจัดทำทะเบียนค่าแรงงาน.....	51
4.4 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงงาน.....	52
4.5 การปรับปรุงบัญชีค่าแรงงานในวันสิ้นงวดบัญชี.....	58
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 4.....	59
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 4 การคำนวณและบันทึกบัญชีค่าแรงงาน.....	60
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 4.....	61

▶ หน่วยที่ 5 หลักการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต.....	65
5.1 ความหมายและลักษณะพฤติกรรมของค่าใช้จ่ายการผลิต.....	66
5.2 ลักษณะของค่าใช้จ่ายการผลิต.....	67
5.3 หลักการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต.....	68
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 5.....	71
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 5 การคำนวณและบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตแบบสิ้นงวดและแบบต่อเนื่อง.....	72
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 5.....	75
▶ หน่วยที่ 6 รายการปรับปรุงบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม.....	77
6.1 ความหมายของรายการปรับปรุงบัญชี.....	78
6.2 การปรับปรุงบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม.....	78
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 6.....	104
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 6 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีและจัดทำงบทดลองของกิจการอุตสาหกรรม.....	105
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 6.....	112
▶ หน่วยที่ 7 กระดาษทำการของกิจการอุตสาหกรรม.....	114
7.1 ความหมายของกระดาษทำการ.....	115
7.2 จุดมุ่งหมายในการจัดทำกระดาษทำการ.....	115
7.3 รูปแบบของกระดาษทำการ.....	115
7.4 ประโยชน์ของกระดาษทำการ.....	117
7.5 ขั้นตอนในการจัดทำกระดาษทำการ.....	117
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 7 การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ เพื่อสรุปต้นทุนการผลิต งบกำไรขาดทุน และงบแสดงฐานะการเงิน.....	128
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 7.....	135
▶ หน่วยที่ 8 รายการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม.....	137
8.1 ความหมายของรายการปิดบัญชี.....	138
8.2 วิธีการปิดบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม.....	138
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 8.....	152
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 8 การบันทึกรายการปรับปรุงและปิดบัญชี.....	153
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 8.....	163
▶ หน่วยที่ 9 งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม.....	167
9.1 ความหมายของงบการเงิน.....	168
9.2 องค์ประกอบของงบการเงิน.....	168
9.3 งบต้นทุนการผลิต.....	169
9.4 งบการเงิน.....	175
คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 9.....	205
แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 9 การจัดทำงบต้นทุนการผลิตและงบการเงิน.....	207
แบบฝึกหัดหน่วยที่ 9.....	211
▶ บรรณานุกรม.....	213

หน่วยที่ 1

ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม



หัวข้อหลัก

- 1.1 ความหมายและลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม
- 1.2 บัญชีเกี่ยวกับกิจการอุตสาหกรรม
- 1.3 ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้า



สแกนเพื่อดู
e-book 4 สื่
บนมือถือ



แนวคิดหลัก

การดำเนินธุรกิจของกิจการอุตสาหกรรม เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตสินค้าสำเร็จรูปไว้เพื่อจำหน่าย จึงมีกระบวนการผลิตของกิจการอุตสาหกรรม จะเริ่มต้นด้วยการจัดหาวัตถุดิบทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะใช้ในการผลิตสินค้า การเตรียมแรงงานทั้งทางตรงและทางอ้อม และการจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต ดังนั้น ต้นทุนของการผลิตสินค้าจึงคำนวณจากวัตถุดิบทางตรงที่ใช้ไปในการผลิต ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต ซึ่งมีความแตกต่างกับกิจการซื้อขายสินค้า



สมรรถนะการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีสำหรับกิจการอุตสาหกรรม



วัตถุประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบายความหมายของกิจการอุตสาหกรรมได้ถูกต้อง
2. อธิบายลักษณะของกิจการอุตสาหกรรมได้ถูกต้อง
3. อธิบายบัญชีที่เกี่ยวกับกิจการอุตสาหกรรมได้ถูกต้อง
4. อธิบายความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้าได้ถูกต้อง



เนื้อหาสาระ

ธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจซื้อขาย เพราะมีทั้งการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่ผลิตสำเร็จรูป จึงมีต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายหลายชนิด ที่ใช้ในการคำนวณเป็นต้นทุนสินค้า และกำหนดราคาขาย เพื่อให้ได้ผลกำไรต่อไป

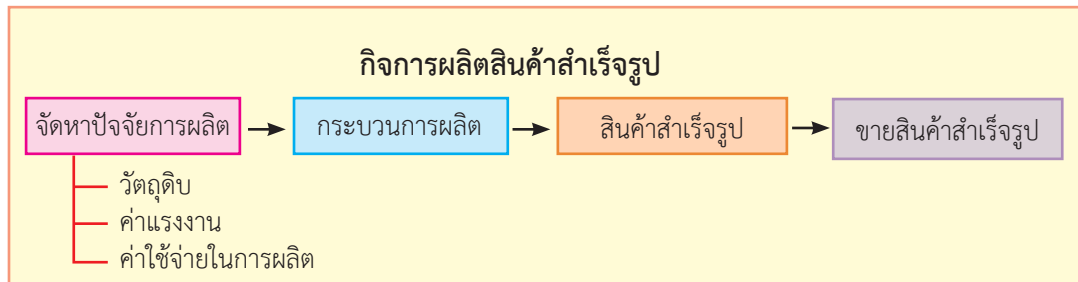
1.1

ความหมายและลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม

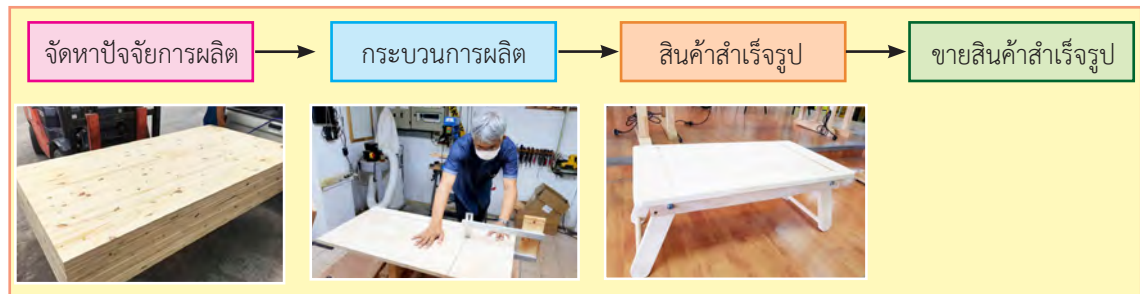


กิจการอุตสาหกรรม (Manufacturing Firm) หมายถึง กิจการอุตสาหกรรมเป็นกิจการที่ซื้อวัตถุดิบมาทำการแปรรูปให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป แล้วจึงนำออกจำหน่ายให้กับผู้บริโภคหรือกิจการอื่น

กิจการอุตสาหกรรมเป็นกิจการที่สามารถผลิตสินค้าสำเร็จรูปได้เอง เพื่อจำหน่ายหรือผลิตตามคำสั่งของลูกค้า ส่วนมากเป็นกิจการขนาดใหญ่ การดำเนินธุรกิจอาจจะดำเนินในรูปแบบของกิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทจำกัด ซึ่งในการผลิตจะต้องมีการซื้อวัตถุดิบเข้ามาเพื่อทำการแปรรูปให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เช่น โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป กิจการจะต้องทำการซื้อวัตถุดิบ คือ ผ้า เพื่อผลิตให้เป็นเสื้อ กระโปรง กางเกง ซึ่งต้องหาแรงงานมาทำการตัดผ้า เย็บผ้า และต้องจ่ายค่าใช้จ่ายการผลิตอื่น ๆ อีก เช่น ค่าด้าย กระดุม ซิป์ ค่าน้ำ ค่าไฟ และค่าทำความสะอาด เป็นต้น



รูปที่ 1.1 แสดงให้เห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมที่เกี่ยวกับการผลิต



รูปที่ 1.2 ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรมผลิตเฟอร์นิเจอร์

รูปแบบการประกอบกิจการของกิจการอุตสาหกรรมสามารถดำเนินการในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

1. กิจการเจ้าของคนเดียว (Individual Proprietorship) คือ กิจการซึ่งผู้เป็นเจ้าของกิจการจะต้องรับผิดชอบภาระหนี้สิน โดยไม่จำกัดจำนวนภาระหนี้สินเพียงคนเดียว ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นกิจการขนาดเล็ก มีเงินทุนน้อยและค่อนข้างมีเงินทุนจำกัดด้วย

2. กิจการห้างหุ้นส่วน (Partner Ship) คือ กิจการซึ่งประกอบด้วยบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปมาร่วมกันทำกิจการด้วยกัน โดยมีข้อตกลงในการเข้าเป็นหุ้นส่วน และอาจนำสิ่งใดสิ่งหนึ่งหรือหลายสิ่งมาลงทุนในกิจการ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะแบ่งกำไรขาดทุน อันพึงได้จากกิจการห้างหุ้นส่วนนำมาแบ่งปันกันระหว่างผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งการทำกิจการร่วมกันนั้นต้องไม่ขัดต่อกฎหมายและกิจการห้างหุ้นส่วนยังแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

2.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ (Ordinary or Unlimited Partnership) คือ ห้างหุ้นส่วนประเภทที่ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนต้องรับผิดชอบร่วมกันเพื่อหนี้สินทั้งปวงของหุ้นส่วนโดยไม่จำกัดจำนวน ห้างหุ้นส่วนสามัญจะจดทะเบียนหรือไม่จดทะเบียนก็ได้ ถ้าจดทะเบียนจะมีสภาพเป็นนิติบุคคล

2.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) ซึ่งกฎหมายกำหนดว่าต้องจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด จะประกอบด้วยผู้เป็นหุ้นส่วน 2 ประเภท คือ ผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดชอบเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนรับจะลงทุนในห้างหุ้นส่วนนั้นและผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งรับผิดชอบร่วมกันในบรรดาหนี้สินของห้างหุ้นส่วนโดยไม่จำกัดจำนวน แต่ในส่วนของการระดมเงินทุนของห้างหุ้นส่วนจะมีสภาพคล่องกว่ากิจการเจ้าของคนเดียว

3. บริษัทจำกัด (Company Limited) แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ตามจำนวนผู้ถือหุ้นของกิจการ ดังนี้

3.1 บริษัทเอกชนจำกัด หมายถึง บริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ที่ตั้งขึ้นด้วยการแบ่งทุนออกเป็นหุ้นมีมูลค่าเท่ากันโดยมีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป และผู้ถือหุ้นต่างรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบตามมูลค่าของหุ้นที่ตนถือไว้เท่านั้น

3.2 บริษัทมหาชนจำกัด หมายถึง บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 ตามมาตรา 15 ได้บัญญัติไว้ว่า บริษัทมหาชนจำกัด คือ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้นเพื่อประสงค์เสนอขายหุ้นต่อประชาชน โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ยังชำระไม่ครบเท่านั้นและได้ครบเท่านั้นและได้ระบุไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ ซึ่งหุ้นของบริษัทมหาชน จำกัดแต่ละหุ้นต้องมีมูลค่าเท่ากัน มูลค่าของหุ้นแต่ละหุ้นจะเป็นเท่าใดก็ได้ ในส่วนของการระดมเงินทุนของกิจการในรูปแบบบริษัทจำกัดมีความคล่องตัวในการหาแหล่งเงินทุนได้ดีกว่ากิจการประเภทอื่น ๆ

กิจการอุตสาหกรรมสามารถดำเนินธุรกิจได้หลายรูปแบบดังกล่าวข้างต้น เพื่อผลิตสินค้าสำเร็จรูปไปจำหน่ายให้กับผู้บริโภคโดยตรง หรืออาจจะผลิตเพื่อจำหน่ายให้กับกิจการซื้อขายสินค้า หรืออาจจะผลิตเพื่อจำหน่ายให้ธุรกิจอุตสาหกรรมอื่น ๆ เพื่อนำไปผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูปในขั้นตอนต่อไปก็ได้ เช่น สินค้าสำเร็จรูปประเภทผ้าจากโรงงานทอผ้า ขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง หรือขายให้โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อเป็นวัตถุดิบในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป เป็นต้น

1.2 บัญชีที่เกี่ยวกับกิจการอุตสาหกรรม



กิจการจำหน่ายสินค้า ประกอบด้วย กิจการซื้อขายสินค้าและกิจการอุตสาหกรรม ซึ่งมีหลักการบัญชีเช่นเดียวกัน คือ มีการบันทึกบัญชีในหมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของกิจการ หมวดรายได้ หมวดค่าใช้จ่าย รวมทั้งการบริหารหรือการจัดหาเงินทุนมาดำเนินงานก็ไม่แตกต่างกัน แต่มีข้อแตกต่างกันในเรื่องของต้นทุนผลิต คือ กิจการอุตสาหกรรมต้องดำเนินการจัดหาหรือซื้อวัตถุดิบมาเปลี่ยนสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูป ต้องจัดหาแรงงานมาใช้ในการผลิตสินค้า รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายการผลิตมาเกี่ยวข้องด้วย

ส่วนการคำนวณหาต้นทุนผลิตสินค้าสำเร็จรูปแต่ละครั้ง เพื่อคำนวณหาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่กิจการผลิต มีต้นทุนหน่วยละเท่าใดแทนบัญชีซื้อสินค้าของกิจการซื้อขายสินค้านั่นเอง ดังนั้น กิจการอุตสาหกรรมจะมีบัญชีที่เกี่ยวกับต้นทุนผลิตหรือต้นทุนผลิตทั้งสิ้น ดังนี้

1. **บัญชีวัตถุดิบ (Raw Materials)** ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรงและวัตถุดิบทางอ้อม
2. **บัญชีค่าแรงงาน (Labor)** ประกอบด้วย ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานทางอ้อม
3. **บัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead)** ประกอบด้วยบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้า เช่น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน ค่าวัสดุโรงงานใช้ไป ค่าเช่าโรงงาน ค่าเครื่องมือขนาดเล็กใช้ไป ค่าแรงงานทางอ้อม ค่าไฟฟ้าโรงงาน ค่าน้ำประปาโรงงาน ค่าวัตถุดิบทางอ้อม เงินเดือนผู้ควบคุมงาน ค่าสิทธิบัตรหรือค่ารักษาความปลอดภัยโรงงาน เป็นต้น

จะเห็นได้ว่า หลักการบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม จะต้องมีการบันทึกต้นทุนผลิตสินค้า ดังนั้น การจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการอุตสาหกรรมจะประกอบด้วย งบต้นทุนผลิตที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป และเป็นข้อมูลในการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการต่อไปด้วย

1.3 ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้า



กิจการอุตสาหกรรมเป็นกิจการที่ผลิตสินค้าสำเร็จรูปขึ้นมาจำหน่าย ส่วนกิจการซื้อขายสินค้าเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจโดยการซื้อสินค้ามาไว้เพื่อจำหน่าย กิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้าจึงมีข้อแตกต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 1.1

ตารางที่ 1.1 ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้า

กิจการอุตสาหกรรม	กิจการซื้อขายสินค้า
1. ทำการผลิตสินค้าขึ้นเองเพื่อจำหน่าย โดยนำวัตถุดิบมาแปรรูปเป็นสินค้าสำเร็จรูป	1. ซื้อสินค้าสำเร็จรูปจากพ่อค้าส่งหรือผู้ผลิต เพื่อจำหน่าย
2. มีบัญชีต้นทุนผลิต เนื่องจากต้องคำนวณหา ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จในแต่ละงวดบัญชี	2. มีบัญชีซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการคำนวณต้นทุนขาย ในตอนสิ้นงวด
3. ราคาขายจะถูกกว่ากิจการซื้อขายสินค้า เพราะทำการผลิตสินค้าเอง	3. ราคาขายโดยทั่วไปจะสูงกว่ากิจการอุตสาหกรรม เนื่องจากต้องซื้อสินค้ามาจากพ่อค้าส่งหรือผู้ผลิต
4. ต้นทุนของสินค้า ประกอบด้วย 4.1 วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต 4.2 ค่าแรงงานคนงานที่ทำการผลิต 4.3 ค่าใช้จ่ายการผลิต	4. ต้นทุนของสินค้า ประกอบด้วย 4.1 จำนวนเงินที่จ่ายไปในการซื้อสินค้า 4.2 ค่าขนส่งสินค้าเข้า
5. สินค้าคงเหลือมี 4 ประเภท คือ 5.1 สินค้าสำเร็จรูป 5.2 สินค้าระหว่างผลิต 5.3 วัตถุดิบ 5.4 วัสดุโรงงาน	5. สินค้าคงเหลือมีเพียงประเภทเดียว คือ สินค้า สำเร็จรูป
6. การรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 6.1 งบต้นทุนผลิต 6.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 6.3 งบแสดงฐานะการเงิน	6. การรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 6.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 6.2 งบแสดงฐานะการเงิน

สรุปสาระสำคัญ



กิจการอุตสาหกรรมเป็นกิจการซึ่งดำเนินธุรกิจโดยการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย ซึ่งมีรูปแบบการประกอบธุรกิจหลายลักษณะ อาจเป็นธุรกิจรูปแบบกิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วน บริษัทจำกัด ส่วนหลักการบัญชีนั้นจะไม่แตกต่างกับกิจการซื้อขายสินค้าทั่วไป คือ มีการบันทึกบัญชีหมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนของเจ้าของกิจการ หมวดรายได้ และหมวดค่าใช้จ่าย ในส่วนที่แตกต่างกัน ในกรณีที่กิจการอุตสาหกรรมจะดำเนินการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย จึงต้องจัดหาจัดซื้อวัตถุดิบมาเพื่อเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป โดยใช้แรงงานคน ใช้เครื่องจักร ใช้เครื่องมือและอุปกรณ์การผลิต รวมทั้งมีค่าใช้จ่ายการผลิต เพื่อให้การผลิตสินค้าดำเนินไปได้ตามวัตถุประสงค์ของกิจการ

งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม มีรายละเอียดและข้อมูลประกอบงบการเงินมากกว่า กิจการซื้อขายสินค้า คือ กิจการอุตสาหกรรมจะต้องจัดทำต้นทุนผลิต เพื่อจะได้ทราบต้นทุนสินค้า สำเร็จรูปในงวดบัญชีนั้น ๆ และเป็นข้อมูลในการจัดทำกำไรขาดทุนของกิจการต่อไปด้วย

งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วย	งบการเงินกิจการซื้อขายสินค้า ประกอบด้วย
1. งบต้นทุนผลิต 2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 3. งบแสดงฐานะการเงิน	1. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 2. งบแสดงฐานะการเงิน

คำศัพท์บัญชีหน่วยที่ 1



Accounting for Manufacturing Operations

Cost of Goods Manufactured

Company Limited

Factory Supplies

Finished Goods

Goods in Process

individual Proprietorship

Limited Partnership

Manufacturing Business

Merchandising Firms

Ordinary or Unlimited Partnership

Product Costing

Planning and Control

Raw Materials

Service Firms

การบัญชีกิจการอุตสาหกรรม

ต้นทุนผลิตสินค้า

บริษัทจำกัด

วัสดุโรงงาน

สินค้าสำเร็จรูป

สินค้านิรหว่างผลิต

กิจการเจ้าของคนเดียว

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

กิจการอุตสาหกรรม

กิจการที่จำหน่ายสินค้า

ห้างหุ้นส่วนสามัญ

ต้นทุนผลิตภัณฑ์

การวางแผนและควบคุม

วัตถุดิบ

กิจการที่ให้บริการ

แบบฝึกทักษะหน่วยที่ 1**หลักการบัญชีกิจการอุตสาหกรรม**

ชื่อ - สกุล..... วันที่ปฏิบัติ.....
สาขา/ชั้น/กลุ่ม..... กำหนดส่งงาน.....

- 1.1 บัญชีกิจการอุตสาหกรรม ต้องบันทึกบัญชีใดบ้างที่แตกต่างจากบัญชีกิจการซื้อขายสินค้า บัญชีที่เกี่ยวกับกระบวนการผลิตสินค้ามีอะไรบ้าง โดยยกตัวอย่างกิจการดังต่อไปนี้
 - 1.1 กิจการผลิตเสื้อผ้านักเรียน
 - 1.2 กิจการผลิตขนมปังและเบเกอรี่
 - 1.3 กิจการผลิตหนังสือและสมุด
 - 1.4 กิจการผลิตน้ำดื่ม
 - 1.5 กิจการผลิตประติมากรรม หน้าต่างไม้สำเร็จรูป
- 1.2 กิจการที่ทำการแปรรูปให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปตามข้อ 1.1 - 1.5 แล้วนำสินค้าออกจำหน่ายให้ผู้บริโภค ต้องจัดทำบัญชีในส่วนการขายอย่างไรบ้าง
- 1.3 บัญชีสินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมมีกี่ประเภท อะไรบ้าง
- 1.4 กิจการอุตสาหกรรม ต้องจัดทำรายงานทางการเงินประเภทใดที่แตกต่างจากกิจการซื้อขายสินค้า



ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้

- อธิบายความหมายของกิจการอุตสาหกรรม
- บอกลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม พร้อมยกตัวอย่างประกอบ
- กิจการอุตสาหกรรมสามารถทำเป็นธุรกิจในรูปแบบใดบ้าง
- บัญชีต้นทุนผลิตของกิจการอุตสาหกรรมประกอบด้วยบัญชีอะไรบ้าง จงอธิบาย
- การจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการอุตสาหกรรมมีลักษณะอย่างไร จงอธิบาย
- อธิบายความแตกต่างของกิจการอุตสาหกรรมกับกิจการซื้อขายสินค้าอย่างน้อย 5 ข้อ
- สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมมีอะไรบ้าง
- สินค้าคงเหลือที่เป็นวัตถุดิบของกิจการอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ไม้ โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป และโรงงานผลิตคุกกี้บรรจุถุงส่งขายตามห้างสรรพสินค้ามีอะไรบ้าง ยกตัวอย่างกิจการละ 3 ชนิด
- กิจการอุตสาหกรรมสามารถทำการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่ผลิตสำเร็จได้หรือไม่ จะมีข้อได้เปรียบเสียเปรียบกับกิจการซื้อขายสินค้าอย่างไร
- เงินเดือนของหัวหน้าแผนกตรวจสอบคุณภาพรองเท้ากีฬาของโรงงาน ถือว่าเป็นต้นทุนการผลิตหรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร จงอธิบาย



ตอนที่ 2 จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

- กิจการอุตสาหกรรม หมายถึงข้อใด

ก. Manufacturing Business	ข. Manufacturing Operations
ค. Company Limited	ง. Factory Supplies
- ข้อใด**ไม่ใช่**สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม

ก. สินค้าสำเร็จรูป	ข. วัสดุสำนักงาน
ค. วัสดุโรงงาน	ง. วัตถุดิบ
- Cost of Goods Manufactured คือข้อใด

ก. ต้นทุนผลิตสินค้า	ข. ต้นทุนสินค้าที่ขาย
ค. สินค้าระหว่างผลิต	ง. สินค้าสำเร็จรูป



4. ข้อใดเป็นลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม
 - ก. มีต้นทุนขาย
 - ข. ทำการผลิตเพื่อจำหน่าย
 - ค. ลงทุนโดยวิธีการซื้อสินค้า
 - ง. ซื้อสินค้าจากพ่อค้ามาส่งเพื่อจำหน่าย
5. กิจการใดเป็นกิจการอุตสาหกรรม
 - ก. กิจการถ่ายภาพ
 - ข. กิจการซ่อมรถยนต์
 - ค. กิจการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า
 - ง. กิจการจำหน่ายเสื้อผ้าสำเร็จรูป
6. วัตถุประสงค์ที่สำคัญของกิจการอุตสาหกรรม คือข้อใด
 - ก. ซื้อวัตถุดิบมาทำการแปรรูปให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป
 - ข. รับฝากขายสินค้าสำเร็จรูป
 - ค. ซื้อวัตถุดิบมาจำหน่าย
 - ง. ซื้อสินค้ามาจำหน่าย
7. ข้อใดเป็นค่าใช้จ่ายการผลิต
 - ก. ค่าจ้างช่างทาสีเฟอร์นิเจอร์
 - ข. ค่าแรงงานคนทำโต๊ะ เก้าอี้
 - ค. เงินเดือนผู้จัดการโรงงาน
 - ง. ไม่ใช้ในการผลิตเฟอร์นิเจอร์
8. ข้อใดเป็นค่าแรงงานทางตรง
 - ก. ผู้ควบคุมคนงาน
 - ข. ด้ายหรือเส้นไหม
 - ค. เครื่องจักรใช้ทอผ้า
 - ง. คนงานที่ทำการทอผ้า
9. ข้อใดเป็นวัตถุดิบสำหรับโรงงานผลิตผ้า
 - ก. ควบคุมคนงาน
 - ข. ด้ายหรือเส้นไหม
 - ค. เครื่องจักรใช้ทอผ้า
 - ง. คนงานที่ทำการทอผ้า
10. บัญชีค่าแรงงานของกิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วยอะไรบ้าง
 - ก. ค่าแรงงานรายวันและค่าแรงงานรายเดือน
 - ข. ค่าแรงงานรายวันและค่าแรงงานทางตรง
 - ค. ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานรายเดือน
 - ง. ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานทางอ้อม



ตอนที่ 3 จงจับคู่คำศัพท์ให้ถูกต้อง

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1.....การบัญชีกิจการอุตสาหกรรม | ก. Raw Materials |
| 2.....กิจการอุตสาหกรรม | ข. Factory Supplies |
| 3.....ต้นทุนผลิตสินค้า | ค. Finished Goods |
| 4.....สินค้าสำเร็จรูป | ง. Service Firms |
| 5.....สินค้าระหว่างผลิต | จ. Company Limited |
| 6.....วัตถุดิบ | ฉ. Goods in Process |
| 7.....วัสดุโรงงาน | ช. Limited Partnership |
| 8.....กิจการที่ให้บริการ | ซ. Ordinary Partnership |
| 9.....กิจการที่จำหน่ายสินค้า | ฌ. Merchandising Firms |
| 10.....กิจการเจ้าของคนเดียว | ญ. Manufacturing Business |
| 11.....ห้างหุ้นส่วนสามัญ | ฎ. Individual Proprietorship |
| 12.....ห้างหุ้นส่วนจำกัด | ฏ. Cost of Goods Manufactured |
| 13.....บริษัทจำกัด | ฐ. Accounting for Manufacturing Operations |
| 14.....ต้นทุนผลิตภัณฑ์ | ฑ. Planning and Control |
| 15.....การวางแผนและควบคุม | ฒ. Product Costing |

หน่วยที่ 2

ต้นทุนผลิตสินค้า



หัวข้อหลัก

1. องค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้า
2. การคำนวณต้นทุนผลิตสินค้า
3. สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม



สแกนเพื่อดู
e-book 4 สื่
บนมือถือ



แนวคิดหลัก

กิจการอุตสาหกรรม เป็นกิจการที่ทำการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย ในการผลิตสินค้าที่มีส่วนประกอบของต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ผลิต คือ วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตเพื่อแปรสภาพให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป ค่าแรงงานพนักงานที่ทำการผลิตสินค้า และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการผลิต ดังนั้น จึงต้องมีการคำนวณต้นทุนในการผลิตสินค้า ในกิจการอุตสาหกรรมมีสินค้าคงเหลือที่แตกต่างจากธุรกิจซื้อขายสินค้า เนื่องจากอุตสาหกรรม การผลิตจะดำเนินการผลิตต่อเนื่องกันตลอดเวลา และมีสินค้าคงเหลือ 4 ประเภท คือ สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน โดยสินค้าคงเหลือจะนำไปสู่การหาต้นทุนสินค้าที่ผลิต และต้นทุนขายในงวดระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งมีความจำเป็นและสำคัญอย่างยิ่งต่อฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณากำหนดราคาขายของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตเสร็จได้



สมรรถนะการเรียนรู้

แสดงความรู้เกี่ยวกับต้นทุนผลิตสินค้าและสินค้าคงเหลือสำหรับกิจการอุตสาหกรรม



วัตถุประสงค์เชิงพฤติกรรม

1. อธิบายองค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้าได้ถูกต้อง
2. คำนวณต้นทุนผลิตสินค้าได้ถูกต้อง
3. อธิบายสินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรมได้ถูกต้อง



เนื้อหาสาระ

กิจการอุตสาหกรรม เป็นกิจการที่สามารถผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย โดยที่สินค้าสำเร็จรูป (Finished Goods) จะเกิดจากการเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบ (Raw Materials) หรือการแปลงสภาพวัตถุดิบ ให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป โดยอาศัยปัจจัยอื่น ๆ เช่น เครื่องจักร เครื่องมือ อุปกรณ์ แรงงานคน พลังงานน้ำ หรือพลังงานไฟฟ้า เป็นต้น เพื่อช่วยทำให้วัตถุดิบเปลี่ยนสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูปหรือผลิตภัณฑ์ของกิจการต่อไป ต้นทุนที่ใช้ในการผลิตสินค้า คือ **ต้นทุนผลิตสินค้า**

ต้นทุนผลิตสินค้า (Manufacturing Cost) เป็นต้นทุนที่ใช้ในการผลิตสินค้าของกิจการ โดยเริ่มจากการนำวัตถุดิบทั้งทางตรงและทางอ้อม ค่าแรงงานทางตรงและทางอ้อม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการผลิตมาใช้ในการผลิต จนกลายเป็นสินค้าสำเร็จรูป

2.1

องค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้า

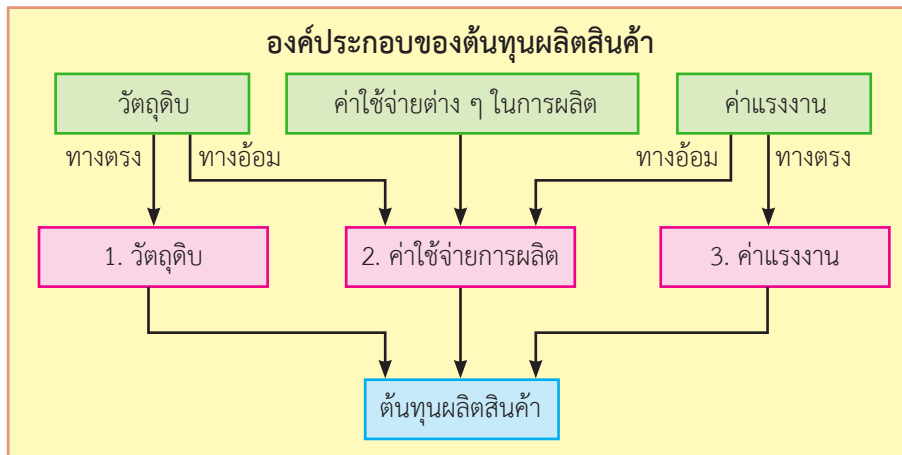


องค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้า ประกอบด้วย 3 ปัจจัย ดังนี้

1. วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials) หรือวัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต (Materials Consumed) หมายถึง มูลค่าของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้าโดยตรง เป็นส่วนสำคัญที่สามารถคิดเป็นต้นทุนของหน่วยผลิตได้โดยง่าย เช่น เม็ดพลาสติก เป็นวัตถุดิบทางตรงของโรงงานผลิตถุงพลาสติก หรือกระดาษเป็นวัตถุดิบทางตรงในการพิมพ์หนังสือของโรงพิมพ์ เป็นต้น

2. ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labor) หมายถึง ค่าตอบแทนที่กิจการจ่ายให้แก่คนงานที่ทำงานในโรงงานที่ทำการผลิตสินค้า หรือเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป การจ่ายค่าแรงงานนี้อาจจ่ายเป็นรายชิ้น รายชั่วโมง รายวัน รายสัปดาห์ หรือรายเดือน หรืออาจจ่ายในรูปของค่าล่วงเวลา หรือเงินรางวัล เป็นต้น เช่น คนงานช่างไม้ของโรงงานผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้ เป็นต้น

3. ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead) หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้า ยกเว้นวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นในการผลิตสินค้า ค่าใช้จ่ายการผลิตในบางกิจการเรียกว่า **ค่าใช้จ่ายการผลิต (Factory Overhead)** เช่น วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางอ้อม เงินเดือนผู้ควบคุมคนงาน ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าบำรุงรักษาความปลอดภัย ค่าซ่อมแซมอาคารและอุปกรณ์โรงงาน ค่าภาษีโรงเรือน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน เป็นต้น



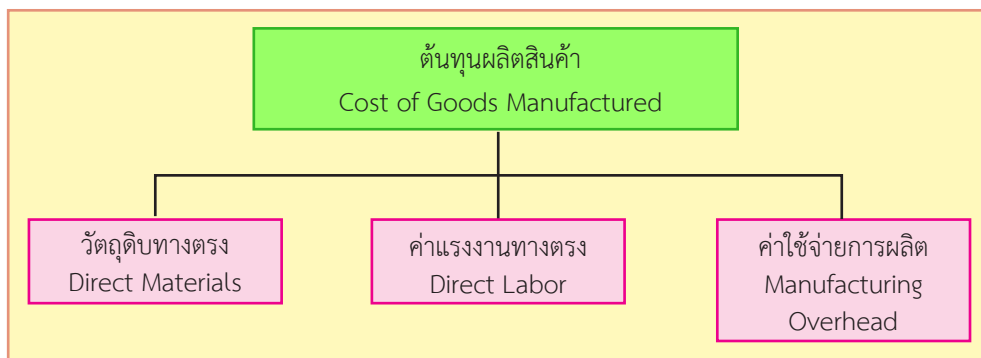
รูปที่ 2.1 แสดงองค์ประกอบของต้นทุนผลิตสินค้า คือ 1 + 2 + 3

2.2 การคำนวณหาต้นทุนผลิตสินค้า



จากที่กล่าวมาแล้วว่า ต้นทุนผลิตสินค้า เท่ากับ ผลรวมของวัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิตหรือวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายการผลิต หรืออาจจะแสดงในรูปของสมการ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนผลิตสินค้า} = \text{วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิต} + \text{ค่าแรงงานทางตรง} + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต}$$



รูปที่ 2.2 แสดงองค์ประกอบของต้นทุนผลิตทั้งสิ้นหรือต้นทุนผลิตสินค้า

ตัวอย่างที่ 2.1 กิจการแห่งหนึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชี มียอดสรุปรายละเอียดของการผลิต ดังนี้

วัตถุดิบใช้ในการผลิต	95,000 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	54,000 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	39,000 บาท

ให้ทำ คำนวณต้นทุนผลิตทั้งสิ้นของกิจการแห่งนี้