



แผนการจัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะ
และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

ชื่อวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30200-2001 ทฤษฎี 2 ปฏิบัติ 2 หน่วยกิต 3
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พ.ศ. 2563
สาขาวิชาการบัญชี ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

จัดทำโดย

นางสาวจุไรรัตน์ ทองเที่ยง

ตำแหน่ง ครู วิทยฐานะ ครูชำนาญการพิเศษ

แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ



แผนการจัดการเรียนรู้

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563

หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



แผนการจัดการเรียนรู้	
รหัสวิชา 30201-2003 วิชาการบัญชีต้นทุน 1 (ท 2 ป 2 น 3)	
หลักสูตร ประถมศึกษาชั้นมัธยมศึกษาชั้นสูง พุทธศักราช 2563	เวลาเรียน 4 ชั่วโมง / สัปดาห์
ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี หมวดวิชา ทักษะวิชาชีพ กลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ	

จุดประสงค์รายวิชา

1. **เข้าใจ**เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน การจำแนกประเภทต้นทุน และวงจรระบบบัญชีต้นทุน
2. **มีทักษะ**ในการบันทึกบัญชีต้นทุนการผลิต การปันส่วนต้นทุน ต้นทุนงานสั่งทำ ของเสียของมีตำหนิ เศษซาก และต้นทุนฐานกิจกรรม ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. **มีคุณลักษณะ**นิสัยที่พึงประสงค์ และมีเจตคติที่ดี ในการประกอบอาชีพ

สมรรถนะรายวิชา

1. แสดง**ความรู้**เกี่ยวกับหลักการบัญชีต้นทุน
2. **ปฏิบัติงาน**ตามกระบวนการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ แนวคิดเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน การจำแนกประเภทต้นทุน ระบบบัญชีต้นทุน การบันทึกบัญชีวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายการผลิต บัญชีต้นทุนงานสั่งทำ วิธีการบัญชีเกี่ยวกับของเสีย ของมีตำหนิ เศษซาก และบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรม

หน่วยการเรียนรู้	
รหัสวิชา 30201-2003 วิชาการบัญชีต้นทุน 1 (ท 2 ป 2 น 3)	
หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563	เวลาเรียน 4 ชั่วโมง / สัปดาห์
ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี หมวดวิชา ทักษะวิชาชีพ กลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ	

หน่วยที่	ชื่อหน่วยการเรียนรู้	เวลา (ชม.)
1	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน	8
2	ระบบบัญชีต้นทุน	12
3	การบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	12
4	การบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง	8
5	การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต	16
6	การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และต้นทุนฐานกิจกรรม	12
	ทบทวนสอบปลายภาค	4
รวม		72

ใบการวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้และสมรรถนะรายวิชา		
รหัสวิชา 30201-2003 วิชาการบัญชีต้นทุน 1 (ท 2 ป 2 น 3)		
หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563 เวลาเรียน 4 ชั่วโมง / สัปดาห์		
ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี หมวดวิชา ทักษะวิชาชีพ กลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ		
หน่วยที่	ชื่อหน่วยการเรียนรู้	สมรรถนะประจำหน่วย
1	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน	<ol style="list-style-type: none"> 1. แสดงความรู้เกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีต้นทุน การจำแนกประเภท ต้นทุน การสะสมต้นทุน 2. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม
2	ระบบบัญชีต้นทุน	<ol style="list-style-type: none"> 1. แสดงความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุน 2. บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน 3. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม
3	การบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	<ol style="list-style-type: none"> 1. แสดงความรู้เกี่ยวกับวัตถุดิบ 2. คำนวณต้นทุนวัตถุดิบและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ 3. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม

หน่วยที่	ชื่อหน่วยการเรียนรู้	สมรรถนะประจำหน่วย
4	การบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง	1. แสดงความรู้เกี่ยวกับค่าแรง 2. คำนวณต้นทุนค่าแรงและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง 3. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียด รอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม
5	การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต	1. แสดงความรู้เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต 2. คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต 3. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียด รอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม
6	การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำและต้นทุนฐานกิจกรรม	1. แสดงความรู้เกี่ยวกับการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำและต้นทุนฐานกิจกรรม 2. บันทึกบัญชีตามระบบต้นทุนงานสั่งทำ เศษวัสดุ ของเสีย สินค้ามีตำหนิ 3. มีเจตคติที่ดีและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ละเอียด รอบคอบ ตรงต่อเวลา รับผิดชอบ และรักษาสภาพแวดล้อม

ตารางวิเคราะห์หลักสูตรรายวิชา										
รหัสวิชา 30201-2003 วิชาการบัญชีต้นทุน 1 (ท 2 ป 2 น 3)										
หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563 เวลาเรียน 4 ชั่วโมง / สัปดาห์										
ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี หมวดวิชา ทักษะวิชาชีพ กลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ										
หน่วย ที่	ชื่อเรื่อง	น้ำหนักคะแนน (100 คะแนน)								
		คะแนน รวม	ด้านพุทธิพิสัย						ทักษะ/ งาน ทักษะพิสัย	จิต พิสัย
			ความจำ	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	วิเคราะห์	สังเคราะห์	ประเมินค่า		
1	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน	8	2	2	2	2	-	-	2	
2	ระบบบัญชีต้นทุน	10	2	2	2	4	-	-	10	
3	การบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	8	2	2	2	2	-	-	4	
4	การบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง	8	2	2	2	2	-	-	4	
5	การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต	8	2	2	2	2	-	-	4	
6	การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำและต้นทุนฐานกิจกรรม	8	2	2	2	2	-	-	6	
รวม		50	12	12	12	14	-	-	30	20
คะแนนสอบ (พุทธิพิสัย)		50								
คะแนนทักษะหรืองาน (ทักษะพิสัย)		30								
คะแนนจิตพิสัย		20								
รวมทั้งสิ้น		100								

ใบตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้และเวลาที่ใช้ในการจัดการเรียนรู้
รหัสวิชา 30201-2003 ชื่อวิชา การบัญชีต้นทุน 1 ท 2 ป 2 น 3
เวลาที่ใช้ในการสอน 4 ชั่วโมง/สัปดาห์ ชั้นปีที่สอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ชั้นปีที่ 1 สาขาวิชาการบัญชี

สัปดาห์ ที่	หน่วย ที่	หัวข้อเรื่อง/งาน	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม	เวลาเรียน (ชั่วโมง)		
				ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
		ปฐมนิเทศรายวิชาและทดสอบก่อนเรียน				
1	1	ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีต้นทุน		4	8	
		1. ลักษณะทั่วไปของต้นทุน 2. วัตถุประสงค์ของบัญชีต้นทุน 3. แนวคิดและการจำแนกประเภทของต้นทุน	1. อธิบายลักษณะทั่วไปของต้นทุนได้ 2. อธิบายวัตถุประสงค์ของบัญชีต้นทุนได้ 3. อธิบายแนวคิดและจำแนกประเภทของต้นทุนได้			
2		4. ระบบการสะสมต้นทุน 5. ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีการเงินและการบัญชีต้นทุน 6. งบการเงิน	4. อธิบายระบบการสะสมต้นทุนได้ 5. อธิบายความหมายและความสัมพันธ์ของการบัญชีการเงิน และการบัญชีต้นทุนได้ 6. จัดทำงบการเงินของกิจการอุตสาหกรรมได้			
	2	ระบบบัญชีต้นทุน		6	12	
3		1. ความหมายของระบบบัญชีต้นทุน 2. ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน	1. อธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุนได้ 2. อธิบายประเภทของระบบบัญชีต้นทุนได้			
4-5		3. วงจรต้นทุนและการบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน	3. อธิบายความหมายของวงจรต้นทุนการผลิตได้ 4. บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนได้			
	3	การบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ		6	12	
6		1. ความหมายของวัตถุดิบ 2. ต้นทุนในการจัดหาวัตถุดิบ 3. การควบคุมวัตถุดิบ	1. อธิบายความหมายของวัตถุดิบได้ 2. คำนวณต้นทุนในการจัดหาวัตถุดิบได้ 3. อธิบายวิธีควบคุมวัตถุดิบ โดยใช้แบบฟอร์มต่างๆ ได้			

ลำดับ ที่	หน่วย ที่	หัวข้อเรื่อง/งาน	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม	เวลาเรียน (ชั่วโมง)		
				ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
7		4. การคำนวณต้นทุนวัตถุดิบเบิกใช้และต้นทุนวัตถุดิบคงเหลือ	4. คำนวณต้นทุนวัตถุดิบเบิกใช้และวัตถุดิบคงเหลือปลายงวดโดยวิธีราคาทุนได้ 5. ตีราคาวัตถุดิบคงเหลือวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับที่ต่ำกว่าได้			
8		5. วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ 6. การปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	6. บันทึกรายการเกี่ยวกับวัตถุดิบในสมุดรายวันทั่วไปได้ 7. บันทึกการปรับปรุงกรณีวัตถุดิบคงเหลือที่ตรวจนับได้ไม่ตรงกับยอดตามบัญชีได้			
	4	การบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง		4	4	8
9		1. ความหมายของค่าแรง 2. การควบคุมเกี่ยวกับค่าแรง 3. การคำนวณต้นทุนค่าแรง	1. อธิบายความหมายของค่าแรงได้ 2. อธิบายการควบคุมเกี่ยวกับค่าแรงได้ 3. คำนวณต้นทุนค่าแรงได้			
10		4. การวิเคราะห์และจำแนกประเภทของค่าแรง 5. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรง 6. เงินพิเศษต่างๆ และสวัสดิการ	4. วิเคราะห์และจำแนกประเภทของค่าแรงได้ 5. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงได้ 6. อธิบายเงินพิเศษต่างๆ สวัสดิการ และบันทึกบัญชีได้			
	5	การบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิต		8	8	16
11		1. ความหมายของค่าใช้จ่ายในการผลิต 2. ค่าใช้จ่ายในการผลิตประจำแผนก	1. อธิบายความหมายและลักษณะของค่าใช้จ่ายในการผลิตได้			
12		3. ลักษณะการเกิดค่าใช้จ่ายในการผลิตจริงและวิธีการบันทึกบัญชี	2. อธิบายลักษณะการเกิดค่าใช้จ่ายในการผลิตจริงได้ 3. บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริงได้			
13		4. การคำนวณและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน	4. คำนวณอัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานได้ 5. คำนวณและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานได้			
14		5. การปันส่วนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากแผนกบริการเข้าสู่แผนกผลิต	6. ปันส่วนค่าใช้จ่ายของแผนกบริการให้แผนกผลิตได้			

ลำดับ ที่	หน่วย ที่	หัวข้อเรื่อง/งาน	จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม	เวลาเรียน (ชั่วโมง)		
				ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
	6	การบัญชีต้นทุนงานสั่งทำและต้นทุนฐานกิจกรรม				
				6	6	12
15		1. ลักษณะของการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ 2. การบันทึกบัญชีตามระบบต้นทุนงานสั่งทำ	1. อธิบายลักษณะของต้นทุนงานสั่งทำได้ 2. บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนงานสั่งทำได้			
16		3. การบัญชีเกี่ยวกับเศษวัสดุ ของเสีย สินค้ามีตำหนิ	3. อธิบายความหมายของเศษวัสดุและของเสีย และสินค้ามีตำหนิได้ 4. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับเศษวัสดุและของเสียและสินค้ามีตำหนิได้			
17		4. ความหมายและประโยชน์ของต้นทุนฐานกิจกรรม 5. ขั้นตอนการดำเนินงานของต้นทุนฐานกิจกรรม	5. อธิบายความหมายและประโยชน์ของต้นทุนฐานกิจกรรมได้ 6. อธิบายขั้นตอนการดำเนินงานของต้นทุนฐานกิจกรรมได้			
18		ทบทวน/สอบปลายภาคเรียน		2	2	4



แผนการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการที่ 2

รหัสวิชา 30201-2003 วิชาการบัญชีต้นทุน (ท2-ป2-น3)

ชื่อหน่วย/ชื่อเรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563

หน่วยที่ 2

สอนครั้งที่ 5-10

(คาบที่ 9-20)

จำนวนชั่วโมง 12 ชม.

ประเภทวิชา บริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี หมวดวิชา ทักษะวิชาชีพ กลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ

1. สาระสำคัญ

ระบบบัญชีต้นทุน เป็นระบบบัญชีที่เกี่ยวกับการสะสมต้นทุน โดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารต่างๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารและการตัดสินใจในด้านต่างๆ ระบบบัญชีต้นทุนที่ดีจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการควบคุม การดำเนินธุรกิจและควบคุมภายในได้เป็นอย่างดี และประหยัดค่าใช้จ่าย โดยมีระบบบัญชีต้นทุน 2 ระบบ คือ ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต อาศัยวงจรต้นทุน 4 ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นตอนจัดหา ขั้นตอนผลิต ขั้นตอนเก็บรักษา ขั้นตอนขาย

2. จุดประสงค์การเรียนรู้

2.1 จุดประสงค์ทั่วไป

- 2.1.1 เข้าใจความหมายและประเภทของระบบบัญชีต้นทุน
- 2.1.2 เข้าใจความหมายและขั้นตอนของวงจรต้นทุน
- 2.1.3 มีทักษะการบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน
- 2.1.4 มีคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์ ในด้านความซื่อสัตย์ มีมนุษยสัมพันธ์ ความมีวินัย ความรับผิดชอบ ความสนใจใฝ่รู้

2.2 จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

ด้านความรู้

- 2.2.1 อธิบายความหมายของประเภทของระบบบัญชีต้นทุนได้
- 2.2.2 อธิบายขั้นตอนของวงจรต้นทุนการผลิตได้

ด้านทักษะ

- 2.2.3 บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนได้

ด้านคุณลักษณะอันพึงประสงค์

- 2.2.4 มีการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์ที่ครูผู้สอนสามารถสังเกตเห็นได้ในด้านความซื่อสัตย์ มีมนุษยสัมพันธ์ ความมีวินัย ความรับผิดชอบ ความสนใจใฝ่รู้

3. เนื้อหาสาระการเรียนรู้

- 3.1 ความหมายและประเภทของระบบบัญชีต้นทุน
- 3.2 ประเภทของระบบการผลิตสินค้าสำเร็จรูป
- 3.3 วงจรต้นทุนการผลิต
- 3.4 การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนการผลิต

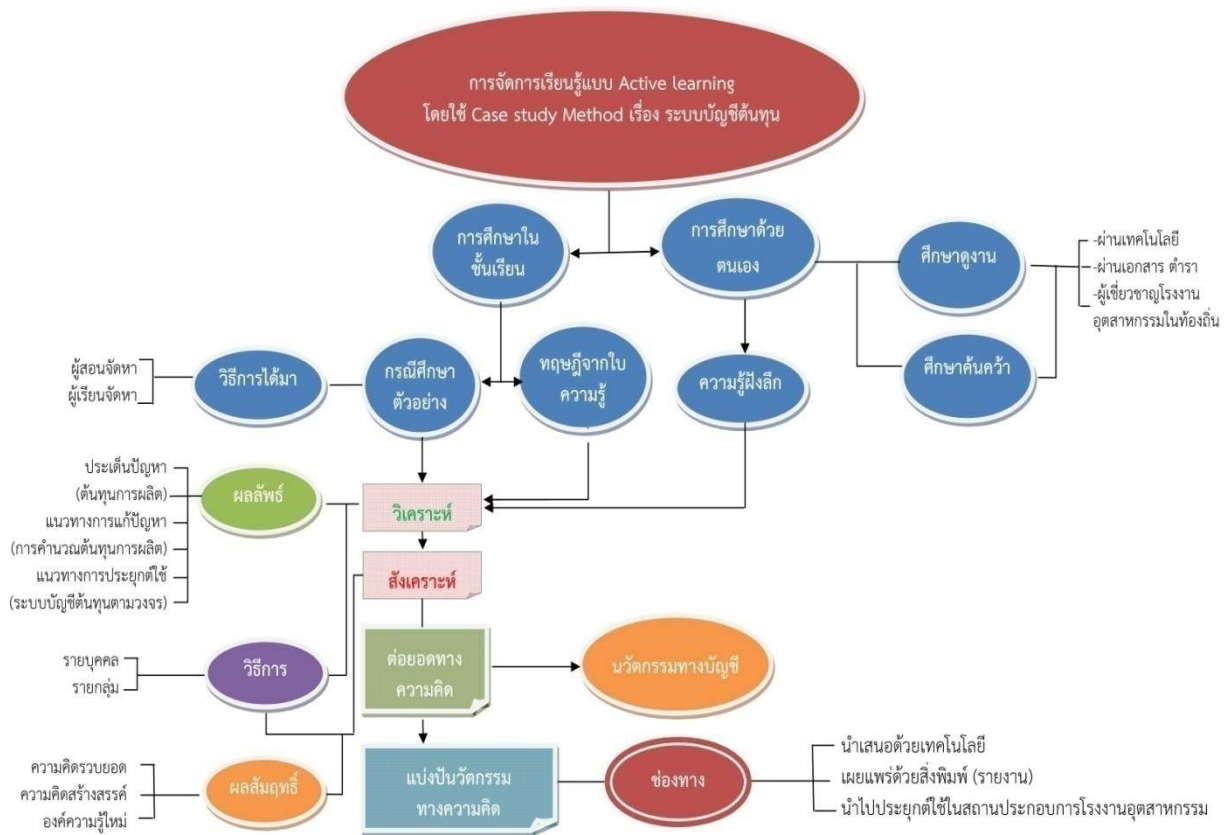
4. กิจกรรมการจัดเรียนรู้ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method จากสถานประกอบการโรงงานธุรกิจอุตสาหกรรมในท้องถิ่นขนาดกลางและขนาดเล็ก

4.1 ขั้่นนำเข้าสู่บทเรียน

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p>การศึกษาในชั้นเรียน ชั่วโมงที่ 9-10</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ครูกล่าวทักทายผู้เรียนและให้ดูภาพประกอบโรงอุตสาหกรรมการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย <ul style="list-style-type: none"> - ภาพโรงงานอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าโรงงานผลิตปลากระป๋อง - ภาพโรงงานอุตสาหกรรมที่ผลิตสินค้าโรงพิมพ์ 2. ครูอธิบายเชื่อมโยงเนื้อหาสาระที่จะเรียนเรื่องระบบบัญชีต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมมี 2 ประเภทคือ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ และระบบต้นทุนช่วงการผลิต 3. ครูแจ้งจุดประสงค์การเรียนรู้ สาระการเรียนรู้ ผู้เรียนต้อง <ul style="list-style-type: none"> - อธิบายความหมายและประเภทของระบบบัญชีต้นทุนได้ - อธิบายขั้นตอนของวงจรต้นทุนการผลิตได้ - บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนการผลิตได้ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้เรียนดูภาพประกอบโรงงานอุตสาหกรรมการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย พร้อมอภิปรายว่า <ul style="list-style-type: none"> - ภาพโรงงานอุตสาหกรรมใดเป็นการผลิตต่อเนื่องคราวละมากๆ - ภาพโรงงานอุตสาหกรรมใดเป็นการผลิตตามคำสั่งของลูกค้า 2. ผู้เรียนร่วมอภิปรายประเภทของระบบต้นทุนในโรงงานอุตสาหกรรมตามภาพประกอบ 3. ผู้เรียนทำความเข้าใจจุดประสงค์การเรียนรู้และสาระการเรียนรู้

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p>4. ครูแจ้งการวัดและประเมินผลการเรียน หน่วยที่ 2 ระบบบัญชีต้นทุน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านความรู้ แบบวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (10 คะแนน) - ด้านทักษะ แบบประเมินผลการทำงานด้านบัญชี (10 คะแนน) - ด้านคุณธรรม จริยธรรม แบบประเมินคุณธรรม จริยธรรม (5 คะแนน) <p>5. ครูให้ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนเพื่อวัดความรู้ เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน</p> <p>6. ครูตรวจแบบทดสอบก่อนเรียนพร้อมแจ้งคะแนนทดสอบก่อนเรียนให้ผู้เรียนทราบ</p> <p>7. ครูแจ้งแนวทางการจัดการเรียนรู้ตามรูปแบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method ของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น</p>	<p>4. ผู้เรียนรับทราบแนวทางการวัดและประเมินผลการเรียน หน่วยที่ 2 ระบบบัญชีต้นทุน และร่วมเสนอแนวทางการวัดและประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านความรู้ ประเมินผลให้คะแนนโดยครูผู้สอน - ด้านทักษะ ประเมินผลให้คะแนนโดยครูผู้สอนร่วมกับสถานประกอบการเครือข่ายเจ้าของกรณีศึกษา - ด้านคุณธรรม จริยธรรม ประเมินผลให้คะแนนโดย ครูผู้สอน ร่วมกับ ผู้เรียนประเมินตนเอง <p>5. ผู้เรียนทำแบบทดสอบก่อนเรียนเพื่อวัดความรู้ เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน</p> <p>6. ผู้เรียนรับทราบผลการทดสอบก่อนเรียนพร้อมบันทึกคะแนนเพื่อรอการพัฒนา</p> <p>7. ผู้เรียนทำความเข้าใจแนวทางการจัดการเรียนรู้แบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method ของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น</p>

การจัดการเรียนรู้ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method



ขั้นตอนวิธีการดำเนินงาน กิจกรรม-การพัฒนาผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนและทักษะในการทำงานด้านบัญชี โดยการใช้ Case study Method ด้วยวงจร PDCA

-ดำเนินการวิเคราะห์ สังเคราะห์
ต่อยอดความคิดตามแผนที่วางไว้
เพื่อให้ได้ผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนดไว้
-นำเสนอผลงานด้วยสื่อผ่านหน้า
ชั้นเรียนด้วยเทคโนโลยี
goodle classroom

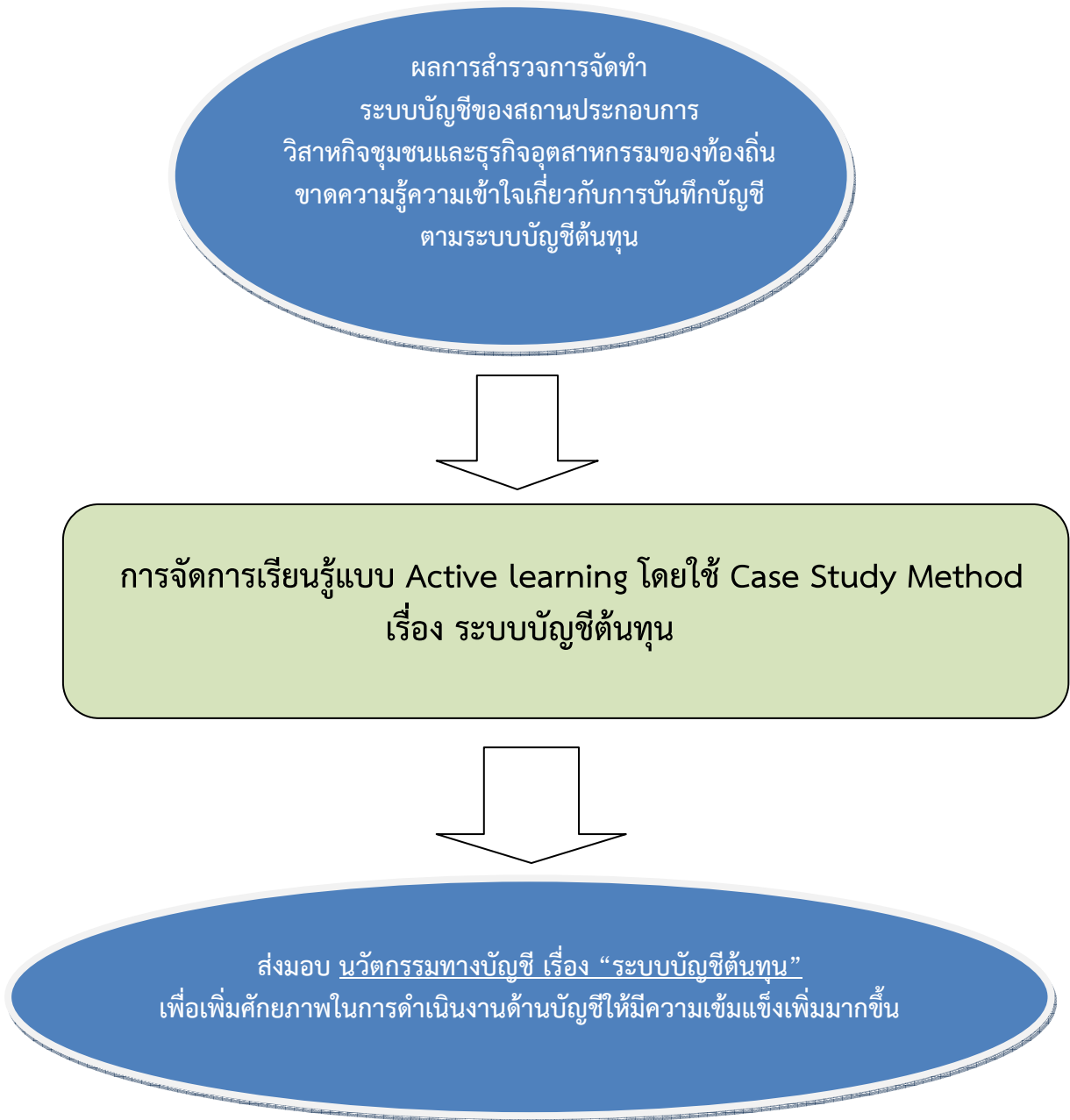
-จัดแบ่งทีม
-มอบหมายงาน
-วางแผนระยะเวลา
-กำหนดและทำความเข้าใจ
เครื่องมือเก็บข้อมูล
-กำหนดเป้าหมาย นำเสนอกรณีศึกษา
ตัวอย่าง



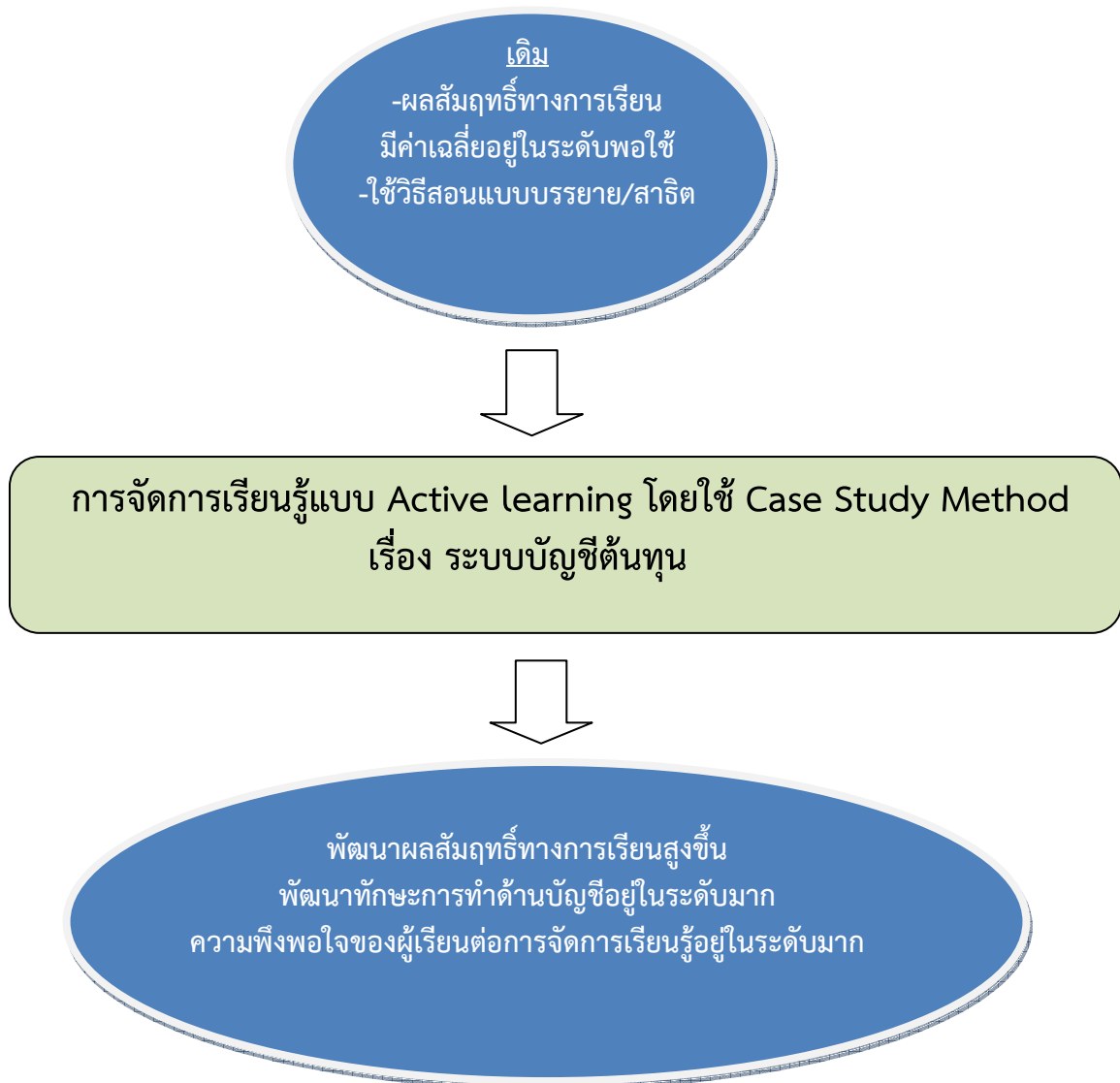
-ตรวจสอบ/ทบทวนผลสัมฤทธิ์ที่ได้จากกระบวนการ
ทำงานตามกรณีศึกษาตัวอย่าง โดยผ่านการอภิปราย
ร่วมกัน

-ปรับปรุงกระบวนการทำงานตามระบบบัญชีต้นทุน
ตามกรณีศึกษาตัวอย่าง เพื่อให้ได้ผลสัมฤทธิ์ที่ตรงตาม
ความต้องการ
-นำเสนอรายงานผลเสนอครูผู้สอนเป็นรูปเล่ม
-นำเสนอระบบบัญชีต้นทุนให้โรงงานอุตสาหกรรมใน
ท้องถิ่นที่เป็นกรณีศึกษาตัวอย่าง เพื่อไปประยุกต์ใช้
ต่อไป

การจัดการเรียนรู้แบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method
เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
สำหรับสถานประกอบการเครือข่าย



การจัดการเรียนรู้แบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method
เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
สำหรับผู้เรียนและครูผู้สอน



4.2 ขั้นการจัดกิจกรรมการเรียนรู้

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p><u>การศึกษาในชั้นเรียน</u> <u>ชั่วโมงที่ 11-12</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ครูบรรยายและอธิบายเนื้อหา เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน ตามใบความรู้ <ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของระบบบัญชีต้นทุน - ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน ครูมอบหมายใบงานที่ 2.1 และใบงานที่ 2.2 และบันทึกคะแนนตาม แบบบันทึกคะแนน ครูมอบหมายงานตามกรณีศึกษาที่ 1 เรื่อง โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น โดยแบ่งทีมกลุ่มผู้เรียนตามความสมัครใจกลุ่มละ 2 คน เพื่อศึกษากรณีศึกษา เรื่อง โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น ครูรวบรวมกรณีศึกษาที่ 1 เรื่อง โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นไว้ใน google Classroom <p><u>ชั่วโมงที่ 13-14</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ครูบรรยายและอธิบายพร้อมสาธิตเนื้อหา เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน ตามใบความรู้ <ul style="list-style-type: none"> - วงจรต้นทุนผลิต - การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน ครูมอบหมายใบงานที่ 2.3 และ แบบฝึกทักษะข้อ 2-1 ถึง 2-8 เรื่อง การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน ลงในสมุดงานพร้อมส่งในชั่วโมงถัดไป 	<ol style="list-style-type: none"> ผู้เรียนศึกษาใบความรู้ ตามคำอธิบายของครูผู้สอน พร้อมสรุปเนื้อหาลงในสมุดงานและร่วมอภิปรายเนื้อหา ผู้เรียนจัดทำใบงานที่ 2.1 และใบงานที่ 2.2 พร้อมตรวจสอบใบงานจากบัตรเฉลยใบงาน พร้อมอภิปรายผลความหมายและประเภทของระบบบัญชีต้นทุน ผู้เรียนศึกษากรณีศึกษาที่ 1 สอบถามความเข้าใจตามกรณีศึกษา และจัดทำกรณีศึกษาในท้องถิ่นร่วมกันอภิปรายเพื่อคัดเลือกโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นกับเพื่อนร่วมกลุ่ม ผู้เรียน รวบรวมกรณีศึกษาที่ 1 ส่งครูผู้สอน เพื่อเตรียมตัวเข้าศึกษาดูงานโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นของตนเองจากกรณีศึกษาที่เสนอ ผู้เรียนศึกษาใบความรู้ ตามคำอธิบายและสาธิตของครูผู้สอน พร้อมสรุปเนื้อหาลงในสมุดงานและร่วมอภิปรายเนื้อหา ผู้เรียนจัดทำใบงานที่ 2.3 และแบบฝึกทักษะ ข้อ 2-1 ถึง 2-8 ลงในสมุดงานเป็นรายบุคคล

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p><u>การศึกษานอกชั้นเรียน</u></p> <p>7. ครูมอบหมายกรณีศึกษาที่ 2 เรื่อง ศึกษาดูงานเรื่อง ต้นทุนการผลิตในโรงงานอุตสาหกรรมตามกรณีศึกษาที่ 1 โดยใช้กลุ่มเดิมในการจัดทำกรณีศึกษาที่ 2 ดำเนินการสัมภาษณ์เจ้าของสถานประกอบการและดูงาน ต้นทุนการผลิตนอกเวลาเรียน</p> <p>8. ครูจัดทำหนังสือส่งตัวเพื่อขอเข้าดูงานในสถานประกอบการโรงงานอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดเล็ก ในท้องถิ่นตามกรณีศึกษาที่ 2</p> <p>9. ครูติดตามผลการศึกษาดูงานเป็นระยะผ่านการให้คำปรึกษาผ่านเทคโนโลยี กลุ่ม line และ Google Meet Google Classroom</p> <p><u>ชั่วโมงที่ 15-16</u></p> <p><u>การศึกษาในชั้นเรียน</u></p> <p>10. ครูรับสมุดงานเพื่อตรวจสอบพร้อมประเมินคุณธรรมจริยธรรม ความสนใจใฝ่รู้ รับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ ความมีวินัย มีมนุษยสัมพันธ์</p> <p>11. ครูแจ้งผลการทำใบงานและแบบฝึกทักษะ 10 ข้อ ครบทุกคน สรุปผลนักเรียนส่วนใหญ่ทำแบบฝึกทักษะการบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนได้แต่ยังเป็นการบันทึกบัญชีตามแบบและมีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีบางรายการ</p>	<p>7. ผู้เรียนศึกษากรณีศึกษา ที่ 2 เพื่อกำหนดระยะเวลาในการศึกษาดูงานและวางแผนการทำงานร่วมกันกับทีม (Planing) ใช้เวลานอกชั้นเรียนในการทำงาน</p> <p>8. ผู้เรียนรับหนังสือส่งตัวเข้าศึกษาดูงานร่วมกับทีม ประสานสถานประกอบการโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นเพื่อขอเข้าสัมภาษณ์เกี่ยวกับต้นทุนการผลิตและศึกษากระบวนการผลิต</p> <p>9. ผู้เรียน จัดทำกรณีศึกษาที่ 2 เรื่อง ต้นทุนการผลิตและระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานอุตสาหกรรม พร้อมเตรียมจัดทำรายงานผลเป็นรูปเล่มส่งครูผู้สอน และส่งไฟล์เก็บข้อมูลใน Google Classroom (Doing)</p> <p>10. ผู้เรียนจัดทำใบงานและแบบฝึกทักษะเสร็จเรียบร้อยจัดส่งให้ครูผู้สอนตรวจสอบพร้อมประเมินคุณธรรมจริยธรรมกับครูผู้สอน</p> <p>11. ผู้เรียนรับสมุดงานคืนเพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาดในการทำแบบฝึกทักษะโดยตรวจสอบจากบัตรเฉลยใบงานและแบบฝึกทักษะ</p>

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p>12. ครูสอบถามปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกรณีศึกษาที่ 2 พร้อมมอบหมายกรณีศึกษาที่ 3 เรื่อง การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน โดยใช้ข้อมูลต้นทุนการผลิตตามกรณีศึกษาที่ 2</p> <p><u>ชั่วโมงที่ 17-18</u> <u>การศึกษาในชั้นเรียน</u></p> <p>13. ครูคัดเลือกกรณีศึกษา(Case Study) ในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน โดยสุ่มเลือกกรณีศึกษา 2 กรณีตามประเภทของระบบบัญชีต้นทุน คือ ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิตคัดเลือก 1 Case และระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ คัดเลือก 1 Case ออกมานำเสนอเป็น Case study ให้เพื่อนๆ ฟังและสรุปผลเชื่อมโยงความรู้ไปยัง Case study ในโรงงานอุตสาหกรรมของตัวเองทุกกลุ่ม</p>	<p>12. ผู้เรียนร่วมซักถามปัญหาและอุปสรรคระหว่างผู้เรียนและผู้สอนสำหรับการจัดทำกรณีศึกษาที่ 2 และร่วมกันจัดทำกรณีศึกษาที่ 3 การบันทึกบัญชีต้นทุนตามวงจรต้นทุน โดยใช้ข้อมูล ต้นทุนการผลิตของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น ที่เข้าศึกษาดูงาน ตามกรณีศึกษาที่ 2 อาศัยการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง ร่วมกับทีมภายในกลุ่มโดยใช้ กระบวนการวงจรคุณภาพ PDCA ผ่าน <u>วางแผน นำสู่การปฏิบัติ ตรวจสอบและทบทวนงาน รวมถึงการปรับปรุงแก้ไขงาน</u> ผ่านกระบวนการ <u>คิดวิเคราะห์</u> ต้นทุนการผลิต เพื่อ <u>สังเคราะห์</u> ประยุกต์เข้าสู่ระบบบัญชีต้นทุนของแต่ละโรงงานโดยใช้ความรู้เดิมจากบทเรียนนำสู่การปฏิบัติเพื่อ <u>ต่อยอดทางความคิด</u> และ <u>สร้างนวัตกรรมใหม่</u> ผ่านช่องทาง 3 ช่องทาง (Doing)</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำเสนอในชั้นเรียนผ่านสื่อเทคโนโลยี - เผยแพร่ด้วยสิ่งพิมพ์ในรูปแบบรายงาน - ส่งมอบระบบบัญชีที่สร้างขึ้นให้สถานประกอบการเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ <p>13. ตัวแทนผู้เรียนจำนวน 2 กลุ่ม ที่ได้รับการคัดเลือก ร่วมนำเสนอหน้าชั้นเรียน โดยผู้เรียนมีส่วนร่วมในการจัดการเรียนรู้สามารถบูรณาการประยุกต์ความรู้ ทักษะ ด้วย Case study ฟังและคิดวิเคราะห์วงจรต้นทุนตามตัวอย่าง Case ที่นำเสนอ ทุกกลุ่ม เชื่อมโยงกับ Case ของกลุ่มตนเอง มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกลุ่มของผู้เรียนผ่านการนำเสนอหน้าชั้นเรียน และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น (Check)</p>

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p>14. ครูผู้สอนสรุปองค์ความรู้ที่ได้รับจากการนำเสนอหน้าชั้นเรียนและการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกลุ่ม สรุปสิ่งที่ผู้เรียนต้องส่งครูผู้สอนคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> -สื่อเทคโนโลยีโปรแกรมการนำเสนอ -รูปเล่มรายงานกรณีศึกษา -ระบบบัญชีต้นทุนที่จะส่งมอบให้สถานประกอบการเพื่อนำไปประยุกต์ใช้จริง <p>15. ครูผู้สอนแจกบัตรคำถามจากกรณีศึกษา เพื่อประเมินผลการเรียนรู้ บัตรคำถามกลุ่มละ 1 คำถามและเชื่อมโยงการเรียนรู้ที่ได้รู้</p>	<p>14. ผู้เรียนร่วมรับฟังการสรุปองค์ความรู้จากการนำเสนอเพื่อเปรียบเทียบระบบบัญชีต้นทุนทั้ง 2 ระบบและสรุปความคิดรวบยอดเพื่อปรับปรุงระบบบัญชีของตนเองให้ถูกต้องสมบูรณ์มากยิ่งขึ้นพร้อมส่งมอบระบบบัญชีให้สถานประกอบการโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นขนาดกลางและขนาดเล็กที่เข้าศึกษาดูงานเพื่อนำไปประยุกต์ใช้จริง (Action)</p> <p>15. ผู้เรียนวิเคราะห์คำถาม พร้อมเสนอคำตอบ ให้เพื่อนๆ และครูผู้สอนทราบและร่วมกันเฉลยระหว่างเพื่อนๆและครูผู้สอน</p>

4.3 ชั้นสรุปผลการเรียนรู้

ชั่วโมงที่ 19-20

กิจกรรมครูผู้สอน	กิจกรรมผู้เรียน
<p>1. ครูผู้สอนแจ้งสรุปเนื้อหาสาระที่ได้เรียนรู้ พร้อมผลการประเมินผลการทำงานของกลุ่มและมอบรางวัลให้กับกลุ่มที่มีคะแนนการประเมินสูงสุด 3 ลำดับ</p> <p>2. ครูให้ผู้เรียนจัดทำแบบทดสอบหลังเรียน เพื่อวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน และแบบสอบถามความพึงพอใจ ในการจัดการเรียนรู้ตาม รูปแบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method เรื่องระบบบัญชีต้นทุน</p> <p>3. มอบหมายให้ผู้เรียนจัดทำเอกสารระบบบัญชีต้นทุนที่ผ่านการปรับปรุงแก้ไขแล้วพร้อมส่งมอบระบบบัญชีให้สถานประกอบการ เครือข่ายเจ้าของกรณีศึกษาเพื่อนำไปประยุกต์ใช้และนำแบบประเมินทักษะการทำงานด้านบัญชีให้สถานประกอบการวัดทักษะการทำงานร่วมกับครูผู้สอนและครูผู้สอนสังเกตผู้เรียนรายบุคคลเพื่อประเมินคะแนนคุณธรรม จริยธรรมร่วมกับผู้เรียน</p>	<p>1. ทุกกลุ่มร่วมสรุปเนื้อหาสาระที่ได้เรียนรู้ จัดทำแบบประเมินผลการทำงานเป็นการประเมินพฤติกรรมคุณธรรม โดยการประเมินตนเอง ร่วมกับครูผู้สอน เพื่อกระตุ้นความสนใจ เกิดความภาคภูมิใจในผลงานตนเอง เกิดแรงจูงใจในการเรียนรู้</p> <p>2. ผู้เรียนสรุปความคิดรวบยอดและจัดทำแบบทดสอบหลังเรียนเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน และจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจ ในการจัดการเรียนรู้ตาม รูปแบบ Active learning โดยใช้ Case Study Method เรื่องระบบบัญชีต้นทุน</p> <p>3. ปรับปรุงระบบบัญชีต้นทุนพร้อมส่งมอบให้สถานประกอบการ เครือข่ายเจ้าของกรณีศึกษา และรับทราบผลการประเมินทักษะการทำงานด้านบัญชี และผลคะแนนคุณธรรม จริยธรรม</p>

5. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 5.1 บัตรภาพ จากสื่อออนไลน์
- 5.2 สื่อ Power Point เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
- 5.3 ใบความรู้ วิชาการบัญชีต้นทุน 1 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
- 5.4 ใบงานและแบบฝึกทักษะ วิชาการบัญชีต้นทุน 1 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
- 5.5 ใบมอบหมายงาน ด้วยกรณีศึกษา Case study โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน
- 5.6 สถานประกอบการ โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น

6. การวัดผลและประเมินผล

6.1 วิธีวัดผล

- 6.1.1 ตรวจสอบทดสอบทั้งก่อนและหลังเรียน
- 6.1.2 ตรวจสอบใบงานและแบบฝึกทักษะ
- 6.1.3 ตรวจสอบกรณีศึกษาตามใบมอบหมายงาน ด้วยรูปเล่มรายงานและสื่อนำเสนอ
- 6.1.4 การสังเกตและประเมินผลพฤติกรรมด้านคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์
- 6.1.5 ประเมินวัดทักษะการทำงานด้านบัญชีของนักศึกษา
- 6.1.6 สอบถามความพึงพอใจของผู้เรียนต่อการจัดการเรียนการสอนตามรูปแบบ Active learning ด้วย Case study Method


6.2 เครื่องมือวัด

- 6.2.1 แบบทดสอบก่อนเรียนและหลังเรียน
- 6.2.2 แบบประเมินวัดทักษะการทำงานด้านบัญชีของนักศึกษา
- 6.2.3 แบบประเมินผลพฤติกรรมด้านคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์
- 6.2.4 แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เรียนต่อการจัดการเรียนการสอน ตามรูปแบบ Active learning โดยใช้ Case study Method

6.3 เกณฑ์การประเมิน

- 6.3.1 แบบทดสอบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน หลังเรียนสูงกว่าก่อนเรียนและหลังเรียนภาพรวมผ่านเกณฑ์ ร้อยละ 80
- 6.3.2 แบบประเมินวัดทักษะการทำงานด้านบัญชีของผู้เรียนทุกคน ผ่านเกณฑ์ร้อยละ 80
- 6.3.3 แบบประเมินผลพฤติกรรมด้านคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์ คะแนนขึ้นอยู่กับการประเมินตามสภาพจริง ผ่านเกณฑ์อยู่ในระดับดี
- 6.3.4 ความพึงพอใจของผู้เรียน ต่อการจัดการเรียนการสอนตามรูปแบบ Active learning โดยใช้ Case study Method อยู่ในระดับมาก





ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

บัตรภาพ



ภาพที่ 1 โรงงานอุตสาหกรรม โรงพิมพ์ และขั้นตอนการผลิต



ภาพที่ 2 โรงงานอุตสาหกรรม โรงงานปลากระป๋อง และขั้นตอนการผลิต

- คำถามจากภาพ
1. ภาพโรงงานอุตสาหกรรมใดเป็นการผลิตต่อเนื่องคราวละมากๆ
 2. ภาพโรงงานอุตสาหกรรมใดเป็นการผลิตตามคำสั่งของลูกค้า



แบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน/หลังเรียน

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563
หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



แบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อน/หลังเรียน

หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน

จงเลือกคำตอบที่ถูกที่สุดเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดคือความหมายของระบบบัญชีต้นทุน
 - ก. ระบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินโดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารบันทึกทางการบัญชีเพื่อเสนอแก่บุคคลภายนอก
 - ข. ระบบการจัดเก็บข้อมูลทางด้านต้นทุนโดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารบันทึกทางด้านต้นทุนเพื่อเสนอแก่ผู้บริหารกิจการ
 - ค. ระบบการคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ
 - ง. ระบบการบันทึกบัญชีสำหรับผลิตภัณฑ์ที่มีความหลากหลายและลักษณะแตกต่างกัน
2. ระบบบัญชีต้นทุนมีกี่ประเภทอะไรบ้าง
 - ก. มี 1 ประเภท คือ ระบบบัญชีต้นทุนผลิตภัณฑ์
 - ข. มี 2 ประเภท คือ ระบบบัญชีต้นทุนจริง และระบบต้นทุนงานสั่งทำ
 - ค. มี 2 ประเภท คือ ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต
 - ง. มี 3 ประเภท คือ ระบบบัญชีต้นทุนจริง ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต และระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ
3. ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำมีลักษณะอย่างไร
 - ก. เหมาะสมที่จะใช้ในกรณีที่ผลิตภัณฑ์มีความหลากหลายและลักษณะแตกต่างกัน ตามความต้องการของลูกค้า
 - ข. เหมาะสมที่จะใช้ในกรณีผลิตภัณฑ์ที่มีลักษณะเหมือนกัน ผลิตครั้งละมากๆ ดำเนินการต่อเนื่องกันไปสม่ำเสมอ
 - ค. เหมาะสมสำหรับกิจการต้องการคำนวณหาต้นทุนของงานบางงานหรือบางชิ้นเป็นการเร่งด่วนตามความต้องการของผู้บริหาร
 - ง. เหมาะสมสำหรับกิจการที่ต้องการหาต้นทุนจ่ายจริงทั้งหมดเพื่อบริหารจัดการงบประมาณเกี่ยวกับต้นทุน

4. ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

- ก. เหมาะสมที่จะใช้ในกรณีการผลิตภัณฑ์ที่มีความหลากหลายและลักษณะแตกต่างกัน ตามความต้องการของลูกค้า
- ข. เหมาะสมที่จะใช้ในกรณีผลิตภัณฑ์ที่มีลักษณะเหมือนกัน ผลิตครั้งละมากๆ ดำเนินการต่อเนื่องกันไปสม่ำเสมอ
- ค. เหมาะสมสำหรับกิจการต้องการคำนวณหาต้นทุนของงานบางงานหรือบางชิ้นเป็นการเร่งด่วนตามความต้องการของผู้บริหาร
- ง. เหมาะสมสำหรับกิจการที่ต้องการหาต้นทุนจ่ายจริงทั้งหมดเพื่อบริหารจัดการงบประมาณเกี่ยวกับต้นทุน

5. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับลักษณะรายงานต้นทุนของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำและระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

- ก. ต้นทุนงานสั่งทำรายงานต้นทุนเป็นบัตรต้นทุนแยกแต่ละชิ้นงาน
- ข. ต้นทุนงานสั่งทำรายงานต้นทุนแยกเป็นแผนกผลิต
- ค. ต้นทุนช่วงการผลิตทำรายงานต้นทุนแยกแต่ละชิ้นงาน
- ง. ต้นทุนช่วงการผลิตทำรายงานต้นทุนเมื่อเสร็จงานเพียงอย่างเดียว

6. องค์ประกอบของต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยอะไรบ้างตามวงจรต้นทุน

- ก. วัตถุดิบทางตรง วัตถุดิบทางอ้อมและค่าแรงงาน
- ข. วัตถุดิบทางตรง วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานทางอ้อม
- ค. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายต่างๆ ของกิจการ
- ง. วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต

7. วงจรต้นทุนมีกี่ขั้นประกอบไปด้วยอะไรบ้าง

- ก. 2 ขั้น ขั้นสะสมต้นทุน และขั้นกระจายต้นทุน
- ข. 3 ขั้น ขั้นสะสมต้นทุน ขั้นกระจายต้นทุนและขั้นขายสินค้า
- ค. 4 ขั้น ขั้นจัดหาต้นทุน ขั้นผลิตสินค้า ขั้นเก็บรักษาสินค้า และขั้นขายสินค้า
- ง. 5 ขั้น ขั้นจัดหา ขั้นผลิต ขั้นเก็บรักษา ขั้นขาย และขั้นบันทึกบัญชี

8. วงจรต้นทุนขั้นจัดหา มีบัญชีใดเกิดขึ้นบ้างในระบบบัญชีต้นทุน

- ก. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต
- ข. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต และ ค่าใช้จ่ายในการขาย
- ค. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต งานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป
- ง. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต งานระหว่างทำ สินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนขาย

9. วงจรต้นทุนชั้นผลิต มีบัญชีใดเกิดขึ้นบ้าง
 ก. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค. สินค้าสำเร็จรูป
 ข. งานระหว่างทำ ง. ต้นทุนขาย
10. วงจรต้นทุนชั้นเก็บรักษา มีบัญชีใดเกิดขึ้นบ้าง
 ก. วัตถุดิบ ค. สินค้าสำเร็จรูป
 ข. งานระหว่างทำ ง. ต้นทุนขาย
11. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนชั้นจัดหาค่าจะบันทึกบัญชีแยกตามปัจจัยการผลิตตามข้อใด
 ก. วัตถุดิบ ค. ค่าแรงงาน
 ข. ค่าใช้จ่ายในการผลิต ง. วัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต
12. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 ก. เดบิต วัตถุดิบทางตรง
 เครดิต เงินสด
 ข. เดบิต วัตถุดิบ
 เครดิต เงินสดหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ค. เดบิต วัตถุดิบทางตรง วัตถุดิบทางอ้อม
 เครดิต เจ้าหนี้
 ง. เดบิต วัตถุดิบใช้ไป
 เครดิต วัตถุดิบ
13. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหาค่าแรงงานจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 ก. เดบิต ค่าแรงงานทางตรง
 เครดิต เงินสด
 ข. เดบิต ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม
 เครดิต เงินสดหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ค. เดบิต ค่าแรงงาน
 เครดิต เงินสดหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ง. เดบิต ค่าแรงงานทางตรง ค่าแรงงานทางอ้อม
 เครดิต ค่าแรงงานค้างจ่าย
14. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหาค่าใช้จ่ายในการผลิตจะบันทึกบัญชีอย่างไร
 ก. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต เครดิต เงินสด
 ข. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต เครดิต เงินสดหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ค. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิตตามบัญชีที่เกิดขึ้น เครดิต เงินสดหรือบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ง. เดบิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

15. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนขั้นตอนการผลิตจะมีการบันทึกบัญชีในลักษณะใด

ก. เดบิต งานระหว่างทำ

เครดิต วัตถุดิบ

ข. เดบิต วัตถุดิบ

เครดิต งานระหว่างทำ

ค. เดบิต งานระหว่างทำ

เครดิต วัตถุดิบ

ค่าแรงงาน

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

ง. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป

เครดิต วัตถุดิบ

16. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนขั้นตอนเก็บรักษาจะมีการบันทึกบัญชีในลักษณะใด

ก. เดบิต งานระหว่างทำ

เครดิต สินค้าสำเร็จรูป

ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป

เครดิต งานระหว่างทำ

ค. เดบิต งานระหว่างทำ

เครดิต วัตถุดิบ

ค่าแรงงาน

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

ง. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป

เครดิต วัตถุดิบ

ค่าแรงงาน

ค่าใช้จ่ายในการผลิต

17. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนขั้นตอนการขายสินค้าจะมีการบันทึกบัญชีที่รายการ มีอะไรบ้าง

ก. 1 รายการ ได้แก่ การบันทึกขายสินค้า

ข. 2 รายการ ได้แก่ การบันทึกต้นทุนขาย และบันทึกขายสินค้า

ค. 3 รายการ ได้แก่ การบันทึกต้นทุนขาย บันทึกสินค้าสำเร็จรูป และบันทึกขายสินค้า

ง. 4 รายการ ได้แก่ การบันทึกต้นทุนขาย บันทึกสินค้าสำเร็จรูป บันทึกเงินสด และบันทึกขายสินค้า

18. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนขั้นตอนการขายที่เกี่ยวกับต้นทุนขายจะมีการบันทึกบัญชีในลักษณะใด

- ก. เดบิต ต้นทุนขาย
 เครดิต สินค้าสำเร็จรูป
- ข. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป
 เครดิต ต้นทุนขาย
- ค. เดบิต งานระหว่างทำ
 เครดิต ต้นทุนขาย
- ง. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป
 เครดิต งานระหว่างทำ

19. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนขั้นตอนการขายที่เกี่ยวกับขายสินค้าจะมีการบันทึกบัญชีในลักษณะใด

- ก. เดบิต สินค้าสำเร็จรูป
 เครดิต ขายสินค้า
- ข. เดบิต ต้นทุนขาย
 เครดิต ขายสินค้า
- ค. เดบิต เงินสด หรือลูกหนี้
 เครดิต ขายสินค้า
- ง. เดบิต งานระหว่างทำ
 เครดิต ขายสินค้า

20. ในการคำนวณหาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วยที่ผลิตเพื่อไปกำหนดราคาขายสามารถคำนวณได้อย่างไร

- ก. วัตถุดิบทางตรง + ค่าแรงงานทางตรง + ค่าใช้จ่ายในการผลิต
- ข. ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปหาร จำนวนหน่วยที่ผลิตได้
- ค. งานระหว่างทำของทุกแผนกผลิต
- ง. ต้นทุนขายหาร จำนวนหน่วยที่ผลิตได้

ชั้นการจัดกิจกรรมการเรียนรู้



ไขความรู้

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563
หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



หน่วยที่ 2

เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

สาระสำคัญ

ระบบบัญชีต้นทุน เป็นระบบบัญชีที่เกี่ยวกับการสะสมต้นทุน โดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารต่างๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารและการตัดสินใจในด้านต่างๆ ระบบบัญชีต้นทุนที่ดีจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการควบคุม การดำเนินธุรกิจและควบคุมภายในได้เป็นอย่างดีและประหยัดค่าใช้จ่าย ระบบบัญชีต้นทุนมี 2 ระบบ คือ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ และระบบต้นทุนช่วงการผลิตโดยมีวงจรการบันทึกบัญชี 4 ขั้นตอน ประกอบด้วย ขั้นตอนจัดหา ขั้นตอนผลิต ขั้นตอนเก็บรักษา ขั้นขาย

สาระการเรียนรู้

1. ความหมายของระบบบัญชีต้นทุน
2. ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน
3. วงจรต้นทุน
4. การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน

สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีต้นทุน
2. ปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

จุดประสงค์การเรียนรู้

1. อธิบายความหมายและประเภทของระบบบัญชีต้นทุนได้
2. อธิบายวงจรต้นทุนการผลิตได้
3. บันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนได้

ความหมายของระบบบัญชีต้นทุน

คำว่า “ระบบบัญชี” หมายถึง ระบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินอันประกอบด้วยแบบฟอร์มหรือเอกสารต่างๆ บันทึกทางการบัญชี รายงาน ตลอดจนวิธีการและอุปกรณ์ต่างๆ ที่นำมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานและการเงินให้แก่ฝ่ายจัดการ เพื่อช่วยให้ฝ่ายจัดการสามารถปฏิบัติหน้าที่อันอยู่ในความรับผิดชอบของตนให้ลุล่วงไปด้วยดี และเพื่อเสนอข้อมูลแก่บุคคลภายนอก ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในกิจการ เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้

ดังนั้น ระบบบัญชีต้นทุน (Cost System) จึงหมายถึง ระบบการจัดเก็บข้อมูลทางด้านต้นทุนโดยอาศัยแบบฟอร์มหรือเอกสารต่างๆ บันทึกทางด้านต้นทุน รายงาน เพื่อเสนอต่อผู้บริหารเป็นข้อมูลในการบริหารภายใน เช่น เพื่อควบคุมต้นทุน วางแผนและตัดสินใจทางการตลาดในกิจการขนาดใหญ่ ระบบบัญชีต้นทุนมีความสำคัญมาก เพราะนอกจากจะเป็นแหล่งจัดหาข้อมูลต่างๆ ให้ฝ่ายจัดการแล้ว ข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีต้นทุนยังผนวกเข้ากับระบบบัญชีรวมของกิจการ เพื่อนำไปใช้ในการวัดผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งฝ่ายบริหารจะได้นำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ เกี่ยวกับการบริหารของตนว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพียงใดและยังใช้เป็นหลักในการวางแผนในอนาคตอีกด้วย นอกจากนั้นข้อมูลบัญชีต้นทุนยังอาจใช้เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการควบคุมการดำเนินธุรกิจได้เป็นอย่างดีเพราะข้อมูลที่ได้จากระบบบัญชีต้นทุนนั้นจะช่วยให้เห็นว่าส่วนงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องดำเนินไปตามแผนที่วางไว้หรือไม่ ดังนั้น การควบคุมระบบบัญชีต้นทุนจึงต้องอย่างทำถูกต้องเชื่อถือได้และการวางระบบบัญชีที่ดีต้องเป็นระบบที่มีการควบคุมภายในที่ดีด้วย รวมทั้งควรเป็นระบบที่จัดทำขึ้นสำหรับธุรกิจหนึ่งธุรกิจใดโดยเฉพาะ สามารถให้ข้อมูลในลักษณะที่ฝ่ายบริหารต้องการ เข้าใจง่าย และไม่สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายในการรวบรวมข้อมูลมากนัก

ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน

วัตถุประสงค์หลักของการบัญชีต้นทุน คือ การคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปเพื่อใช้ประโยชน์ในการควบคุมและตัดสินใจ การคำนวณต้นทุนดังกล่าว นิยมกระทำในรูปของต้นทุนต่อหน่วย การเลือกหน่วยเพื่อคำนวณต้นทุนก็ควรให้สอดคล้องกับลักษณะของผลิตภัณฑ์นั้นๆ และวิธีการผลิตด้วย เช่น ถ้าเป็นของเหลวก็ควรมีหน่วยวัดเป็นลิตรหรือแกลลอน ถ้าเป็นผลิตภัณฑ์รถยนต์ก็อาจคำนวณต้นทุนต่อรถ 1 คัน หรือการผลิตเสื้อสำเร็จรูปก็อาจวัดเป็นตัว เป็นโหล เป็นต้น และในที่สุดจะรวบรวมต้นทุนการผลิตของสินค้าสำเร็จรูปเพื่อนำมาคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยได้นั้นต้องอาศัยการรวบรวมต้นทุนในการผลิต ซึ่งการรวบรวมต้นทุนดังกล่าวอาจรวบรวมตามข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง (Historical Cost System) ที่เรียกว่าต้นทุนจริง หรือรวบรวมตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า (Standard Cost System) ที่เรียกว่า ต้นทุนมาตรฐาน การรวบรวมข้อมูลต้นทุนตามที่เกิดขึ้นจริงทั้งหมด ไม่จะเป็นต้นทุนของวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต การรวบรวมต้นทุนแบบนี้จะรวบรวมต้นทุนของสินค้าที่ผลิตได้ก็ต่อเมื่อกิจการรวบรวมยอดค่าใช้จ่ายในการผลิตทุกรายการแล้วซึ่งในบางครั้งทำให้เกิดความล่าช้าขึ้นได้ ดังนั้น ในกรณีที่กิจการต้องการหาต้นทุนของงานบางงานหรือบางชิ้นเป็นการเร่งด่วนก็อาจใช้ต้นทุนวัตถุดิบ และค่าแรงงานที่เกิดขึ้นจริง แต่ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่นำมาคำนวณต้นทุนของงานแต่ละงานนั้น จะใช้อัตราค่าใช้จ่ายในการผลิตที่กิจการกำหนดขึ้น หรือเป็นระบบการรวบรวมต้นทุนที่เรียกว่า ระบบบัญชีต้นทุนปกติ (Normal Cost System)

ระบบการรวบรวมต้นทุนอีกวิธีหนึ่ง ซึ่งกิจการมักจะปฏิบัติควบคู่ไปกับระบบบัญชีต้นทุนปกติและระบบต้นทุนจ่ายจริงคือระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งเป็นระบบบัญชีที่มีการกำหนดต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าต้นทุนในการผลิตสินค้า 1 หน่วย ต้องใช้วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่าใด เมื่อมีการผลิตก็จะบันทึกต้นทุนตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงก็จะรวบรวมไว้เช่นกัน และจะเปรียบเทียบกับต้นทุนตามมาตรฐานที่ตั้งไว้เพื่อหาผลแตกต่าง ผลแตกต่างดังกล่าวจะมีประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารในการควบคุมต้นทุน โดยฝ่ายบริหารจะได้ทราบข้อบกพร่อง และสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุเพื่อแก้ไขได้ทันที่ ดังได้กล่าวแล้วว่าในการคำนวณต้นทุนของกิจการมักนิยมกระทำในรูปต้นทุนต่อหน่วย แต่ส่วนประกอบของต้นทุนผลิตบางจำพวก เช่น เงินเดือนผู้ควบคุมงาน ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร จะเกิดขึ้นสม่ำเสมอ เป็นจำนวนค่อนข้างคงที่ทุกงวด ในขณะที่จำนวน หน่วยผลิตไม่เท่ากันในแต่ละงวด หรือกิจการอาจผลิตสินค้าหลายชนิดในแต่ละครั้ง ดังนั้น จึงเกิดปัญหาว่าจะคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าสำเร็จรูปอย่างไร จึงจะเหมาะสมและถูกต้องสอดคล้องกับวิธีการผลิต และลักษณะของสินค้าที่ผลิต ระบบการผลิตสินค้าสำเร็จรูปโดยอิงลักษณะดังกล่าวมีอยู่ 2 ระบบ คือ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Cost Method) และระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process Cost Method) และไม่ว่ากิจการจะใช้วิธีการรวบรวมต้นทุนแบบต้นทุนจ่ายจริง ต้นทุนปกติ หรือต้นทุนมาตรฐานก็ตาม ก็สามารถนำมาใช้กับระบบการผลิตทั้งสองระบบดังกล่าวได้

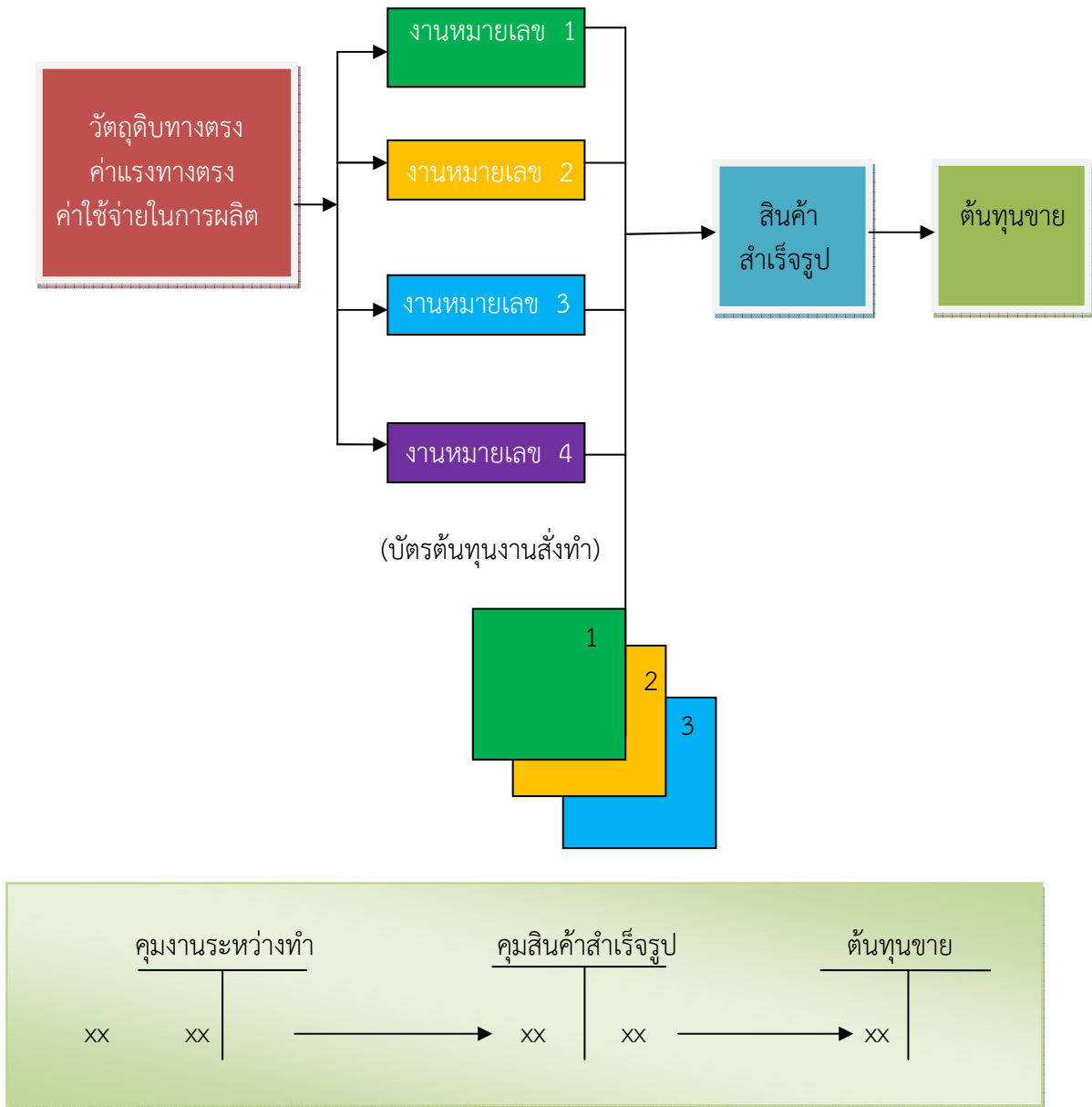
ระบบต้นทุนงานสั่งทำ ระบบนี้เหมาะสมที่จะใช้ในกรณีที่ผลิตภัณฑ์มีความหลากหลายและมีลักษณะแตกต่างกัน ตามความต้องการของลูกค้าลักษณะการผลิตแบบนี้ จะสามารถแยกต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิตของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดได้ เมื่องานชิ้นใดผลิตเสร็จก็สามารถทราบต้นทุนของงานชิ้นนั้นได้ทันที การรวบรวมต้นทุนสำหรับงานสั่งทำนี้จะใช้ระบบต้นทุนปกตินั้นคือ จะบันทึกต้นทุนวัตถุดิบทางตรง และค่าแรงทางตรง ตามที่เกิดขึ้นจริง แต่ค่าใช้จ่ายในการผลิตจะคำนวณตามอัตราที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า เพราะการผลิตแบบนี้จำเป็นต้องทราบต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่งานเสร็จ การรอกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริงมาคำนวณต้นทุนการผลิต จะทำให้เกิดความล่าช้า การรวบรวมต้นทุนการผลิตทั้งหมดจะบันทึกไว้ในบัญชีต้นทุนงาน (Job Sheet) ตัวอย่างของธุรกิจที่ใช้ระบบนี้ ได้แก่ กิจการรับเหมาก่อสร้าง กิจการผลิตเฟอร์นิเจอร์ โรงพิมพ์ รวมทั้งกิจการให้บริการ เช่น สำนักงานตรวจสอบบัญชี สำนักงานนายความ อู่ซ่อมรถ เป็นต้น

ระบบต้นทุนช่วงการผลิต เป็นระบบที่ใช้ในกรณีที่กระบวนการผลิตเป็นการผลิต ผลิตภัณฑ์ที่มีลักษณะเหมือน ๆ กัน ผลิตครั้งละมาก ๆ เพื่อไว้จำหน่าย การผลิตจะดำเนินไปอย่างสม่ำเสมอเนื่อง การรวบรวมต้นทุนก็จะกระทำระหว่างที่การผลิตดำเนินอยู่ ถ้าการผลิตต้องผ่านหลายแผนก การรวบรวมต้นทุนก็จะรวบรวมไว้สำหรับแต่ละแผนก และโอนต่อไปยังแผนกถัดไปเรื่อย ๆ จนถึงแผนกสุดท้าย ต้นทุนรวมในแผนกสุดท้ายก็จะเป็นที่รวมต้นทุนของทุก ๆ แผนกไว้ด้วยกัน

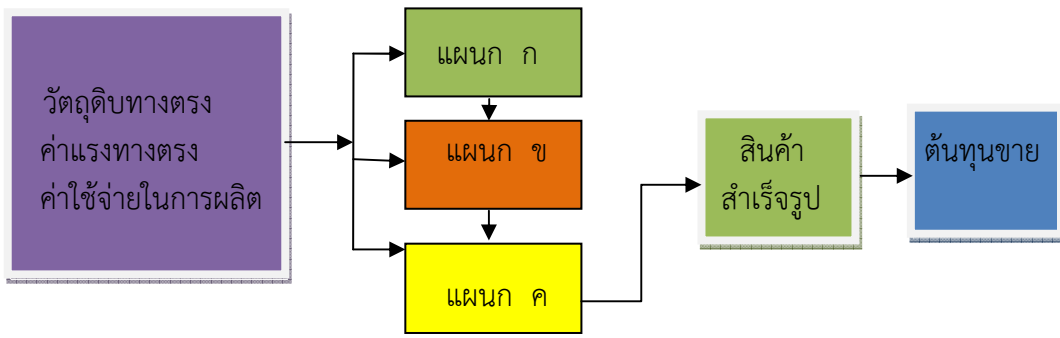
การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยคำนวณได้โดยนำต้นทุนของแต่ละแผนก หารด้วยจำนวนหน่วยที่ผลิตได้ของแต่ละแผนก ก็จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละแผนก เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยของทุกแผนกผลิรวมกัน ก็จะเป็นต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าสำเร็จรูป ตัวอย่างของผลิตภัณฑ์ที่ใช้ระบบนี้ ได้แก่ ปูนซีเมนต์ น้ำมัน น้ำตาล กระดาษ น้ำอัดลม เป็นต้น

ระบบต้นทุนทั้งสองมีข้อแตกต่างโดยสรุปดังนี้คือ

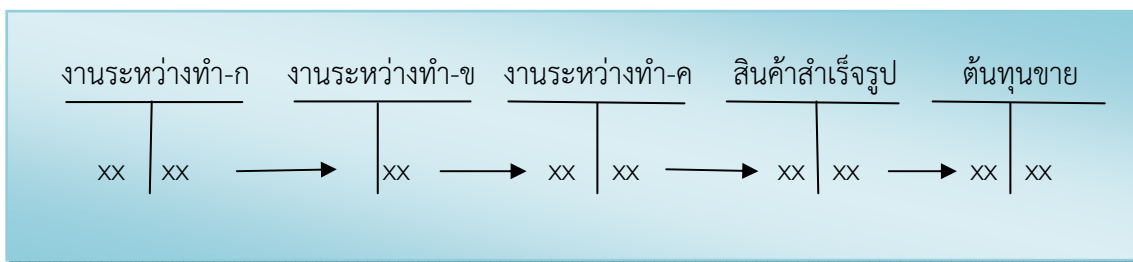
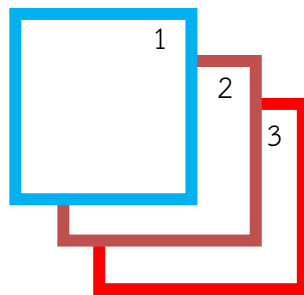
รายการ	ระบบต้นทุนงานสั่งทำ	ระบบต้นทุนช่วงการผลิต
1. ลักษณะสินค้า	มีความหลากหลายแตกต่างกัน	มีลักษณะเหมือน ๆ กัน
2. กระบวนการผลิต	ผลิตตามคำสั่งแต่ละครั้งไปตามจำนวนที่ลูกค้าต้องการ	ผลิตต่อเนื่องกันไป คราวละเป็นจำนวนมากเพื่อจำหน่ายทั่วไป
3. การสะสมข้อมูลต้นทุน	แยกแต่ละงานสำหรับจำนวนที่กำหนดไว้	แยกแต่ละแผนกผลิตแล้วนำทุกแผนกมารวมกัน
4. ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมแต่ละงานหารด้วยจำนวนหน่วยของงานนั้นคำนวณเมื่อทำเสร็จ	ต้นทุนของแต่ละแผนก หารด้วยหน่วยสำเร็จรูปในแผนกนั้นคำนวณตอนสิ้นงวด
5. การรายงานต้นทุน	แยกตามงานแต่ละชิ้น	แยกตามแผนกผลิต



ภาพที่ 2.1 ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ



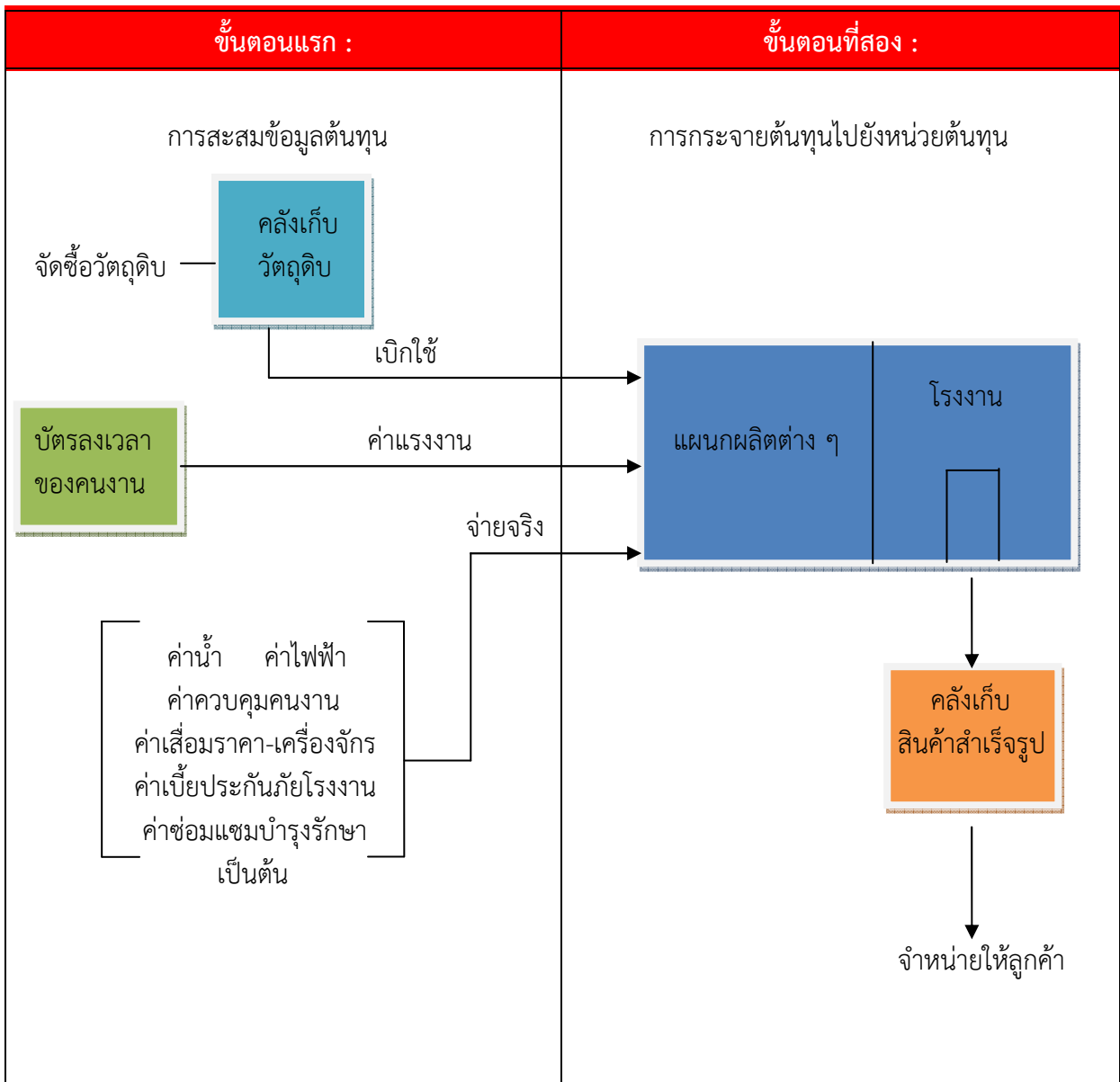
(รายงานต้นทุนการผลิต)



ภาพที่ 2.2 ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

วงจرتันทุน (Cost Flows)

ดังได้กล่าวแล้วว่าองค์ประกอบของต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยวัตถุดิบจะเคลื่อนย้ายผ่านกระบวนการผลิตพร้อมกับการใช้แรงงานและทรัพยากรอื่น ๆ ร่วมทำการแปรรูปวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนทั้งหมดเหล่านี้จะบันทึกไว้ในบัญชีต่าง ๆ เพื่อคำนวณหาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปในภายหลัง ดังนั้น ระบบบัญชีต้นทุนสามารถแบ่งแยกได้เป็น 2 ขั้นตอน ขั้นตอนแรกเป็นการเก็บสะสมข้อมูลต้นทุนโดยจำแนกตามองค์ประกอบพื้นฐานของต้นทุนการผลิต ขั้นตอนที่สอง เป็นการปันส่วนหรือการกระจายต้นทุนที่เก็บสะสมในขั้นตอนแรก ไปยังหน่วยต้นทุนซึ่งมักเป็นแผนกผลิตและ/หรือผลิตภัณฑ์โดยตรง พิจารณาภาพที่ 2.3 ประกอบ



ภาพที่ 2.3 ระบบบัญชีต้นทุนสำหรับกิจการอุตสาหกรรม

จากภาพ 2.3 ขั้นตอนการสะสมข้อมูลก็คือ ขั้นของการจัดหาต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต ขั้นการกระจายต้นทุนไปยังหน่วยต้นทุน ประกอบด้วย ขั้นการผลิต การเก็บรักษาสินค้าใน คลังสินค้า และ การขาย และเมื่อนำมาจัดลำดับขั้นตอนใหม่จะเป็นดังนี้คือ

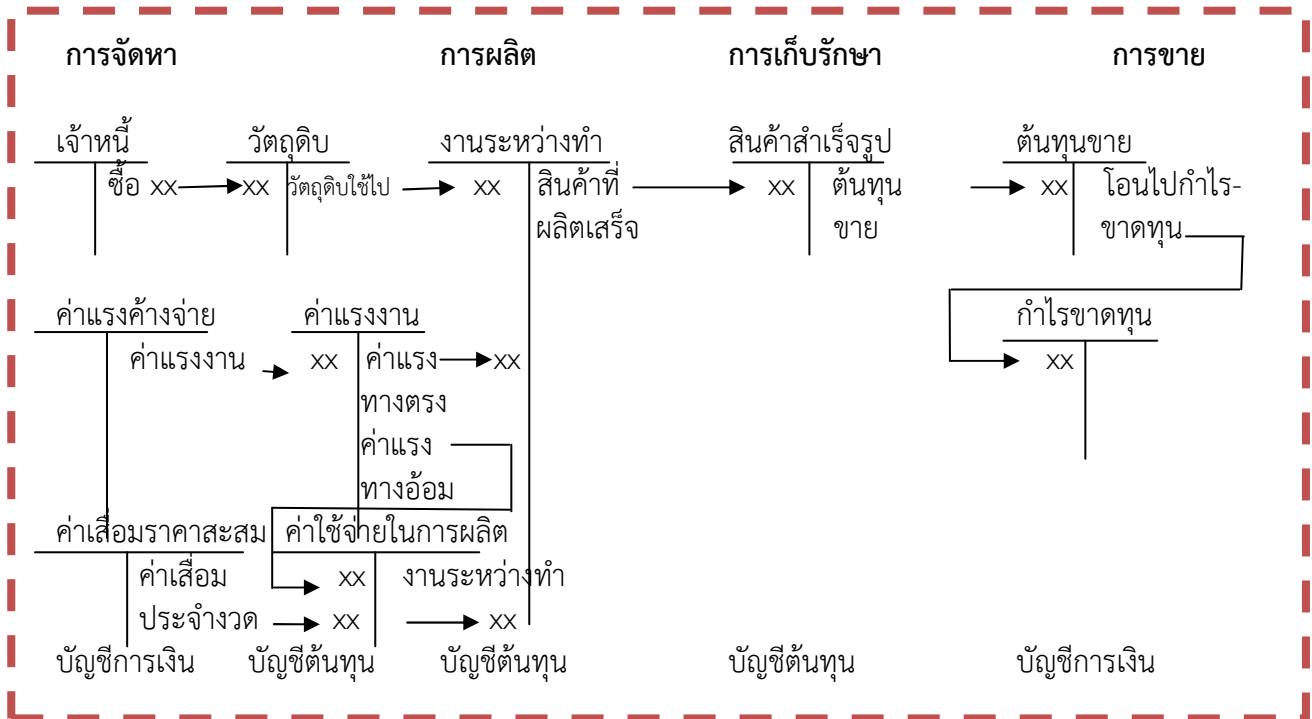
1. **การจัดหา (Procurement)** เป็นการสั่งซื้อ การรับมอบ การเก็บรักษาวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน การจัดหาแรงงานต่าง ๆ ตลอดจนการจ่ายค่าใช้จ่ายในการผลิต

2. **การผลิต (Production)** เป็นการโอนต้นทุนการผลิตทั้ง 3 ชนิด เข้ากระบวนการผลิต ได้แก่ การเปิดวัตถุดิบไปใช้ การเกิดขึ้นของค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต และโอนเข้าบัญชีงานระหว่างทำ ซึ่งเป็นบัญชีที่รวบรวมต้นทุนการผลิตทั้งหมดไว้ด้วยกัน

3. การเก็บรักษาสินค้าสำเร็จรูป (Warehousing) เมื่อกระบวนการผลิตเสร็จสิ้นลงก็จะมีการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จแล้วและโอนออกจากบัญชีงานระหว่างทำ ไปยังบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

4. การขาย (Selling) เป็นการติดต่อลูกค้า หาผู้ซื้อ ส่งสินค้าจากคลังสินค้าให้ลูกค้าก็จะมีการโอนสินค้าออกจากบัญชีสินค้าสำเร็จรูปไปบัญชีต้นทุนขาย เมื่อสิ้นงวดก็จะโอนต้นทุนขายไปยังบัญชีกำไรขาดทุนเพื่อหาผลการดำเนินงานประจำงวดต่อไป

จากขั้นตอนทั้ง 4 ขั้นตอน ที่กล่าวข้างต้นเมื่อพิจารณาจะเห็นว่าเป็นขั้นตอนที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างวงจรต้นทุนกับวงจรการดำเนินงานทั่วไป (ระบบบัญชีต้นทุนกับระบบบัญชีการเงิน) ดังนั้น เมื่อสรุปรวมกันแล้วจะเป็นดังภาพที่ 2.4



ภาพที่ 2.4 วงจรต้นทุน (Cost Flows)

จากภาพ 2.4 ระบบบัญชีต้นทุนอาศัยบัญชีแยกประเภทเป็นตัวสรุป แสดงให้เห็นภาพรวมของความสัมพันธ์ระหว่างทรัพยากรที่ใช้ และสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตจำหน่าย ดังกล่าวแล้วว่าต้นทุนจะแยกเป็น 3 รายการ คือ วัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต ในแต่ละรายการ เช่น วัตถุดิบ ก็อาจจำเป็นต้องใช้วัตถุดิบเป็นร้อย ๆ ชนิด หรือบัญชีค่าแรงงานก็ต้องบันทึกค่าแรงของคนงานแต่ละคน ค่าใช้จ่ายในการผลิตก็ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายหลาย ๆ รายการ เช่น ค่าเช่า ค่าประกันภัย ค่าบำรุงรักษา เป็นต้น เพราะฉะนั้นจึงจำเป็นต้องใช้บัญชีคุมยอดสำหรับรายการย่อยเหล่านั้น บัญชีคุมยอดดังกล่าว ได้แก่

1. **บัญชีวัตถุดิบ** สำหรับบันทึกการซื้อและเบิกใช้วัตถุดิบรวมทั้งวัสดุโรงงานอื่น ๆ โดยมีบัญชีแยกประเภทย่อยสำหรับวัตถุดิบแต่ละชนิด หรือเรียกว่า บัตรวัตถุดิบ
2. **บัญชีค่าแรงงาน** ใช้บันทึกค่าแรงงานทั้งหมดที่กิจการจ่ายให้คนงานโดยคำนวณค่าแรงงานจากบัตรลงเวลาและจะCr.ออกเมื่อโอนต้นทุนไปเข้าบัญชีระหว่างทำ
3. **บัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต** สำหรับบันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตทุกประเภทที่เกิดขึ้นในโรงงาน

4. บัญชีงานระหว่างทำ ใช้เป็นแหล่งรวบรวมต้นทุนของผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ที่กำลังอยู่ในขั้นการผลิต เพราะฉะนั้นบัญชีนี้จะรับโอนต้นทุนมาจากบัญชีวัตถุดิบ ค่าแรงงานและบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต

5. บัญชีสินค้าสำเร็จรูป สำหรับบันทึกต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จแล้วทั้งหมดแต่ยังไม่จำหน่ายออกไป บัญชีนี้รับโอนต้นทุนมาจากบัญชีงานระหว่างทำ และจะ Cr. ออกเมื่อได้จำหน่ายสินค้าออกไป

6. บัญชีต้นทุนขาย ใช้บันทึกต้นทุนของสินค้าที่จำหน่ายออกไปทั้งสิ้น โดยรับโอนต้นทุนสินค้าขายมาจากบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุน

การบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนจะเป็นไปตามวงจรต้นทุนตามภาพที่ 2.4 ดังนี้คือ

1. การบันทึกบัญชีขั้นการจัดการ จะบันทึกบัญชีแยกตามปัจจัยการผลิตทั้ง 3 ชนิด คือ วัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต และบันทึกตามแหล่งที่มาของต้นทุนหรือปัจจัยการผลิตนั้นๆ คือ

การจัดหาวัตถุดิบ :	Dr. วัตถุดิบ	xx	
		Cr. เจ้าหนี้	xx
การจัดหาค่าแรง :	Dr. ค่าแรง	xx	
		Cr. ค่าแรงค้างจ่าย	xx

การจัดหาค่าใช้จ่ายในการผลิต :

ค่าใช้จ่ายในการผลิตเป็นค่าใช้จ่ายที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายหลายประเภท เช่น ค่าแรงทางอ้อม วัตถุดิบทางอ้อม ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าเสื่อมราคา ค่าเบี้ยประกัน เป็นต้น และการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่ายเหล่านี้ก็แตกต่างกัน บางรายการเกิดจากการจ่ายเงินสดบางรายการเกิดจากการโอนรายการ หรือการปรับปรุงในวันสิ้นงวด ในการบันทึกบัญชีก็จะ Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต หมดทุกรายการแล้ว Cr. ตามที่มาของค่าใช้จ่ายนั้นๆ เช่นตามภาพ 2.4 บันทึกบัญชีโดย

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	xx	
	Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม	xx

ตัวอย่างอื่นๆ เช่น จ่ายค่าไฟฟ้ากำลัง เป็นเงินสด 1,000 บาท

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	1,000	
	Cr. เงินสด	1,000

โอนค่าเบี้ยประกันโรงงานจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่าย 2,500 บาท

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	2,500	
	Cr. ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	2,500

เบิกวัตถุดิบทางอ้อมไปใช้ในการผลิต และค่าแรงทางอ้อมเกิดขึ้น จำนวน 5,000 บาท และ 10,000 บาท ตามลำดับ

Dr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต	15,000	
	Cr. วัตถุดิบ	5,000
	ค่าแรง	10,000

2. การบันทึกบัญชีขั้นการผลิต จากภาพ 2.4 จะเห็นว่ามี การเปิดบัญชีงานระหว่างทำ (Work in process Account) ขึ้นเพื่อบันทึกการโอนปัจจัยการผลิตเข้าไปคำนวณต้นทุนการผลิต การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

โอนวัตถุดิบ :	Dr. งานระหว่างทำ	xx	
	Cr. วัตถุดิบ		xx
โอนค่าแรง :	Dr. งานระหว่างทำ	xx	
	Cr. ค่าแรง		xx
โอนค่าใช้จ่ายในการผลิต :	Dr. งานระหว่างทำ	xx	
	Cr. ค่าใช้จ่ายในการผลิต		xx

3. การบันทึกบัญชีขั้นการเก็บรักษา เมื่อผ่านขั้นตอนที่ 2 มาแล้ว สินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตเสร็จจะโอนเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป เพื่อรอไว้ขายให้แก่ลูกค้า การบันทึกในขั้นตอนนี้คือ

Dr. สินค้าสำเร็จรูป	xx	
Cr. งานระหว่างทำ		xx

4. การบันทึกต้นทุนของสินค้าที่ขายได้ คือ การโอนต้นทุนของสินค้าที่ขายได้เข้าขายได้เข้าบัญชีต้นทุนขาย ซึ่งคำนวณได้จากปริมาณขายคูณด้วยต้นทุนต่อหน่วยสินค้าสำเร็จรูปการบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

Dr. ต้นทุนขาย (ราคาทุน)	xx	
Cr. สินค้าสำเร็จรูป (ราคาทุน)		xx

และบันทึกขาย :

Dr. เงินสด/ลูกหนี้ (ราคาขาย)	xx	
Cr. ขายสินค้า (ราคาขาย)		xx

การบันทึกบัญชีต้นทุนดังกล่าว จะเปิดบัญชีต่างๆ ครอบคลุมกระบวนการผลิตทั้งโรงงานหากกิจการมีแผนกผลิตหลายแผนก และแต่ละแผนกมีลักษณะการผลิตและการสะสมต้นทุนแตกต่างกันก็อาจเปิดบัญชีค่าแรง ค่าใช้จ่ายในการผลิต และงานระหว่างทำ แยกตามแผนกผลิตก็ได้

ตัวอย่าง ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างการบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนโดยการใช้บัญชีคุมยอดและบัญชีย่อย (Control and Subsidiary Accounts) ประกอบกันทำนองเดียวกันกับการใช้บัญชีคุมยอดลูกหนี้บัญชีคุมยอดเจ้าหนี้กับบัญชีลูกหนี้ย่อย และเจ้าหนี้ย่อย ตามที่ได้กล่าวไว้แล้วข้างต้น นอกจากนี้ตัวอย่างดังกล่าวจะแสดงการบันทึกบัญชีวิธี Perpetual

1. ระหว่างปีกิจการซื้อวัตถุดิบ ก. ซึ่งวัตถุดิบทางตราเป็นเงินเชื่อ 61,000 บาท และวัตถุดิบ ข. ซึ่งเป็นวัตถุดิบทางอ้อม 20,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

2. จ่ายค่าแรงงานไปทั้งหมด 82,500 บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย 10%

3. ส่งคืนวัตถุดิบทางตรงให้ผู้ขาย 1,000 บาท เพราะชำระ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

4. เบิกวัตถุดิบทางตรง 57,000 บาท และวัตถุดิบทางอ้อม 11,000 บาท ไปใช้ในการผลิต

5. ค่าแรงงานที่จ่ายไป เป็นค่าแรงงานทางตรง 61,500 บาท ที่เหลือเป็นค่าแรงทางอ้อม

6. จ่ายค่าไฟฟ้า 10,000 บาท ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน 52,300 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตบางส่วน ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 1,800 บาท

7. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร 13,000 บาท

8. โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าเป็นต้นทุนการผลิตตามจำนวนที่เกิดขึ้นจริง

9. สินค้าสำเร็จรูปผลิตเสร็จ 168,000 บาท โอนเข้าคลังเก็บสินค้า

10. ต้นทุนสินค้าที่ขายไป 145,000 บาท บวกกำไรไว้ 30% ของราคาทุนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		81,000	-
	ภาษีซื้อ		5,670	-
	เจ้าหนี้			86,670
2	ค่าแรงงาน		82,500	-
	ธนาคาร		74,250	-
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย			8,250
3	เจ้าหนี้		1,070	-
	วัตถุดิบ			1,000
	ภาษีซื้อ			70
4	งานระหว่างทำ		57,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		11,000	-
	วัตถุดิบ			68,000
5	งานระหว่างทำ		61,500	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		21,000	-
	ค่าแรงงาน			82,500
6	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		62,300	-
	ภาษีซื้อ		1,800	-
	ธนาคาร			64,100
7	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		13,000	-
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร			13,000
8	งานระหว่างทำ		107,300	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			107,300
9	สินค้าสำเร็จรูป		168,000	-
	งานระหว่างทำ			168,000
10	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย			
	ต้นทุนขาย		145,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			145,000
11	ลูกหนี้		201,695	-
	ขายสินค้า			188,500
	ภาษีขาย			13,195

สรุปได้ว่า ระบบบัญชีต้นทุน เป็นระบบบัญชีที่เกี่ยวกับการสะสมต้นทุน โดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารต่างๆ ระบบบัญชีต้นทุนมี 2 ระบบ คือ ระบบต้นทุนงานสั่งทำ และระบบต้นทุนช่วงการผลิต และดำเนินการบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนการผลิต คือ จัดทำ ผลิต เก็บรักษาและขาย



ใบอนุญาต

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563
หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



ใบงานที่ 2.1 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

จุดประสงค์การเรียนรู้ :

1. อธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุนแต่ละประเภทได้

คำชี้แจง :

1. ให้นักศึกษาศึกษาความรู้จากใบความรู้ที่แจกให้พร้อมฟังคำอธิบายจากครูผู้สอน
2. ตอบคำถามลงในใบงาน
3. ตรวจสอบแบบเฉลยใบงาน พร้อมให้คะแนนตามแบบประเมินใบงานที่ 2.1

คำถาม :

1. จงอธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุน
ระบบบัญชีต้นทุน หมายถึง

.....

.....

ระบบบัญชีต้นทุนจริง หมายถึง

.....

.....

ระบบบัญชีต้นทุนปกติ หมายถึง

.....

.....

ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน หมายถึง

.....

.....

ใบงานที่ 2.2 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

จุดประสงค์การเรียนรู้ :

- 1.อธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูปแต่ละประเภทได้

คำชี้แจง :

1. ให้นักศึกษาศึกษาความรู้จากใบความรู้ที่แจกให้พร้อมฟังคำอธิบายจากครูผู้สอน
2. ตอบคำถามลงในใบงาน
3. ตรวจสอบแบบเฉลยใบงาน พร้อมให้คะแนนตามแบบประเมินใบงานที่ 2.2

คำถาม :

1. ระบบบัญชีต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูปในโรงงานอุตสาหกรรมมีกี่ประเภทอะไรบ้าง

.....

.....

2. อธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต
ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ

.....

.....

ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

.....

.....

3. อธิบายความแตกต่างของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	ระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

ใบงานที่ 2.3 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

จุดประสงค์การเรียนรู้ :

1. อธิบายความหมายและขั้นตอนของวงจรต้นทุนได้

คำชี้แจง :

1. ให้นักศึกษาศึกษาความรู้จากใบความรู้ที่แจกให้พร้อมฟังคำอธิบายจากครูผู้สอน
2. ตอบคำถามลงในใบงาน
3. ตรวจสอบแบบเฉลยใบงาน พร้อมให้คะแนนตามแบบประเมินใบงานที่ 2.3

คำถาม :

1. วงจรระบบบัญชีต้นทุนสามารถแบ่งแยกการทำงานได้เป็นกี่ขั้นตอน พร้อมอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. วงจรระบบบัญชีต้นทุนจะต้องใช้บัญชีคุมยอดเป็นบัญชีอะไรบ้าง พร้อมอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



แบบฝึกทักษะ

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563

หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



แบบฝึกทักษะ
หน่วยที่ 2 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน

ข้อ 2-1 ยอดคงเหลือในบัญชีสินค้าคงเหลือของบริษัทในเดือน พฤษภาคม 2563 เป็นดังนี้

	<u>พ.ค.1</u>	<u>พ.ค.31</u>
วัตถุดิบ	125,000	162,500
วัสดุโรงงาน	20,000	22,500
งานระหว่างทำ	150,000	132,000
สินค้าสำเร็จรูป	300,000	330,000

รายการค้าที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน

1. ซื้อวัตถุดิบและวัสดุโรงงาน เป็นเงินเชื่อ 1,125,000 บาท และ 125,000 บาท ตามลำดับ (บันทึกบัญชีวัตถุดิบ) ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
2. ค่าแรงงานที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน 1,625,000 บาท เป็นค่าแรงทางอ้อม 250,000 บาทที่เหลือเป็นค่าแรงทางตรง
3. ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้น 300,000 บาท
4. ค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย 175,000 บาท เข้าบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต
5. คิดค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริงเป็นต้นทุนการผลิต
6. โอนงานที่ทำสำเร็จเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
7. สินค้าที่ขายได้รวมกำไร 30% ของราคาทุน ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป กรณีที่กิจการบันทึกวัตถุดิบคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ข้อ 2-2 งบทดลองหลังปิดบัญชี ณ วันที่ 30 เมษายน 2562 ของบริษัท เมโทร จำกัด เป็นดังนี้

บริษัท เมโทรจำกัด
งบทดลอง หลังปิดบัญชี
วันที่ 30 เมษายน 63

เงินสด	25,000	
ลูกหนี้	45,000	
สินค้าสำเร็จรูป	120,000	
งานระหว่างทำ	35,000	
วัตถุดิบ	18,000	
อาคาร	480,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม -อาคาร		72,000
เครื่องมือและอุปกรณ์โรงงาน	240,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องมือและอุปกรณ์โรงงาน		66,000
เครื่องใช้สำนักงาน	60,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน		36,000

เจ้าหนี้		95,000
ทุนเรือนหุ้น		250,000
กำไรสะสม		504,000
	<u>1,023,000</u>	<u>1,023,000</u>

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนพฤษภาคม เป็นดังนี้

- ซื้อวัตถุดิบ 45,000 บาท และวัสดุโรงงาน 13,000 บาท เป็นเงินเชื่อภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- เบิกวัตถุดิบทางตรงไปใช้ในการผลิต จำนวน 47,000 บาท และเบิกวัตถุดิบทางอ้อมไปใช้ในการผลิตจำนวน 5,000 บาท
- บันทึกค่าแรงงานและเงินเดือนสำหรับเดือนพฤษภาคม ดังนี้ ค่าแรงงาน 41,000 บาท (รวมค่าแรงงานทางอ้อมไว้ 12,000 บาท) เงินเดือนแผนกขายและบริหาร 7,000 บาท
- คิดค่าเสื่อมราคาประจำเดือนพฤษภาคม ดังนี้ อาคาร 20% ต่อปี ส่วนของอาคารประมาณ 1/4 เป็นส่วนของแผนกขายและบริหาร
- ค่าใช้จ่ายต่างๆ เกิดขึ้นเป็นจำนวน 11,000 บาท ในจำนวนนี้ 1/5 เป็นค่าใช้จ่ายของฝ่ายสำนักงาน
- คิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเป็นต้นทุนการผลิต
- ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ จำนวน 91,000 บาท โอนเข้าบัญชีสำเร็จรูป
- ขายสินค้าสำเร็จรูปจำนวน 188,000 บาท ไปในราคา 345,000 บาท เป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- รับชำระหนี้จากลูกหนี้ 206,000 บาท
- จ่ายค่าแรงงานและเงินเดือนค้างจ่าย

ให้ทำ บันทึกถายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป กรณีที่กิจการบันทึกวัตถุดิบคงเหลือแบบต่อเนื่อง

ข้อ 2-3 บริษัท ธงชัย จำกัด มียอดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนี้

วัตถุดิบ	55,000 บาท
งานระหว่างทำ	85,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	92,000 บาท

ในระหว่างเดือนได้ซื้อวัตถุดิบ 80,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ค่าแรงเกิดขึ้นทั้งสิ้น 70,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดขึ้นจริง 45,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีวัตถุดิบคงเหลือดังนี้

วัตถุดิบ	31,000 บาท
งานระหว่าง	74,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	85,000 บาท

ให้ทำ บันทึกถายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป เพื่อแสดงวงจรต้นทุนตั้งแต่ขั้นจัดหาจนถึงการขาย

ข้อ 2-4 งบทดลองของบริษัท ยন্ত্রกรรม จำกัด เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังนี้

เงินสด	55,000	
ธนาคาร	180,232	
ลูกหนี้	240,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		5,600
สินค้าสำเร็จรูป	151,000	
งานระหว่างทำ	193,000	

วัตถุดิบ	94,500	
อาคารโรงงาน	850,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารโรงงาน		45,000
เครื่องจักรและอุปกรณ์		1,550,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรและอุปกรณ์		58,000
เจ้าหนี้		98,500
ค่าแรงค้างจ่าย		14,500
ทุน-หุ้นสามัญ		2,500,000
กำไรสะสม		592,132
	<u>3,313,732</u>	<u>3,313,732</u>

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนมกราคม เป็นดังนี้

- ซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ 75,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
 - เบิกวัตถุดิบไปใช้ 80,000 บาท ในจำนวนนี้เป็นวัตถุดิบทางอ้อม 11,000 บาท
 - ส่งคืนวัตถุดิบทางตรงคืนคลัง เนื่องจากเบิกเกิน 500 บาท
 - ค่าแรงงานเกิดขึ้นทั้งสิ้น 56,000 บาท จ่ายให้คนงานโดยหักภาษี ณ ที่จ่าย 5%
 - วิเคราะห์จากบัตรบันทึกเวลางานของคนงาน ปรากฏว่าเป็นค่าแรงทางตรง 35,000 บาท และค่าแรงงานทางอ้อม 21,000 บาท
 - รับชำระหนี้จากลูกหนี้ 180,000 บาท
 - ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสดในระหว่างเดือน ได้แก่
 - ค่าน้ำ-ค่าไฟ-ค่าโทรศัพท์ (เป็นของสำนักงาน 20%) 15,000 บาท
 - ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักร 7,000 บาท
 - ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน 5,000 บาท
 - คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร-โรงงานในอัตรา 5% ต่อปี และเครื่องจักรและอุปกรณ์ในอัตรา 20% ต่อปี
 - คิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้างานในอัตรา 120% ของค่าแรงทางตรง
 - จ่ายค่าแรงค้างจ่ายไปทั้งหมด 20,000 บาท
 - จ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 25,000 บาท
 - งานระหว่างทำคงเหลือ 31 มกราคม 2562 135,000 บาท
 - สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ 31 มกราคม 2562 148,000 บาท
 - ขายสินค้าสำเร็จรูปโดยบวกกำไรไว้ 35% ของราคาทุน เป็นการขายเชื่อ 60% และขายสด 40% ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
 - จ่ายชำระเจ้าหนี้ 155,000 บาท
 - รับชำระหนี้จากลูกหนี้เพิ่มเติม 110,000 บาท
- ให้ทำ** บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2-5 บริษัท ทองดีการผลิต จำกัด เป็นบริษัทผลิตอะไหล่รถยนต์ บริษัทคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตข้างงานในอัตรา 60% ของค่าแรงทางตรง ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ยอดสินค้าคงเหลือปรากฏดังนี้

วัตถุดิบ	28,000 บาท
งานระหว่างทำ	15,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	37,500 บาท

ข้อมูลที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนกรกฎาคม 2563 เป็นดังนี้

1. ซื้อวัตถุดิบจำนวน 50,000 บาท เป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
2. ค่าแรงงานเกิดขึ้นระหว่างเดือน 75,000 บาท เป็นค่าแรงทางอ้อม 12,000 บาท ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 10%
3. วัตถุดิบทางตรงใช้ไปในการผลิต 48,000 บาท วัตถุดิบทางอ้อม 12,000 บาท
4. ค่าใช้จ่ายในการผลิตเกิดขึ้น และต้องจ่ายเป็นเงินสด 28,000 บาท
5. ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ 10,000 บาท
6. สินค้าที่ผลิตเสร็จระหว่างเดือน มีจำนวน 150,000 บาท
7. ต้นทุนสินค้าขาย 187,000 บาท

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวัน

ข้อ 2-6 บริษัท รักยนต์กลกิจ จำกัด เป็นกิจการรับผลิตเครื่องจักรกลทุกชนิดมีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตในระหว่างเดือนมิถุนายน 2563 ดังนี้

1. ซื้อวัตถุดิบไว้ใช้ในการผลิต 60,000 บาท เป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
2. วัตถุดิบเบิกใช้ในการผลิต: ทางตรง 40,000 บาท ทางอ้อม 6,500 บาท
3. ค่าแรงที่เกิดขึ้น 75,000 บาท เป็นค่าแรงทางตรง 62,500 บาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าแรงทางอ้อม จ่ายค่าแรงเป็นเงินสด
4. ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นนอกเหนือจากวัตถุดิบทางอ้อม และค่าแรงทางอ้อมมีจำนวน 12,000 บาทจ่ายค่าใช้จ่ายในการผลิตเป็นเงินสด
5. จ่ายค่าใช้จ่ายในการขาย 10,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 6,800 บาท
6. ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างานในอัตรา 50% ของค่าแรงทางตรง
7. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2563 มีจำนวน 7,500 บาท ระหว่างเดือนมิถุนายน ต้นทุนสินค้าที่ทำสำเร็จที่รวบรวมได้จากบัตรต้นทุนงานสั่งทำปรากฏดังนี้
วัตถุดิบ 36,000 บาท ค่าแรงทางตรง 34,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน 22,000 บาท
8. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีจำนวน 5,500 บาท
9. ยอดขายสำหรับเดือน มีจำนวน 135,000 บาท โดยขายเป็นเงินเชื่อ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

ให้ทำ บันทึกรายการข้างต้นในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2-7 บันทึกรายการค้าต่อไปนี้ในรายวันทั่วไป

1. ซื้อวัตถุดิบทางตรง 100,000 บาท ทางอ้อม 15,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เป็นเงินเชื่อ 60% เป็นเจ้า 40%
2. เบิกทางตรงไปใช้ 85,000 บาท วัตถุดิบทางอ้อม ต้นงวดมี 3,000 บาท ปลายงวด 5,000 บาท บันทึกเบิกวัตถุดิบทางตรงและทางอ้อม
3. ส่งคืนวัตถุดิบทางตรงให้ผู้ขายไปเนื่องจากวัตถุดิบชำรุด 2,000 บาท จากการซื้อเป็นเงินเชื่อ
4. ส่งคืนวัตถุดิบทางตรงเนื่องจากผลิตไม่หมด เข้ากลับคลังวัตถุดิบ 5,000 บาท
5. บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น 75,000 บาท เป็นค่าแรงทางตรง 80% ที่เหลือเป็นทางอ้อม
6. บันทึกโอนค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต
7. จ่ายค่าไฟฟ้าเป็นเงินสด 15,000 บาท เป็นค่าไฟฟ้าโรงงาน 60% ที่เหลือเป็นของสำนักงาน
8. จ่ายค่านายหน้าในการขาย 2,000 บาท ค่าโฆษณา 1,000 บาท และ ค่าซ่อมบำรุงเครื่องจักร 4,000 บาทเป็นเงินสด
9. คิดค่าเสื่อมราคา เครื่องจักรทั้งปี 15% ต่อปี เครื่องจักรราคาทุน 100,000 บาท
10. สิทธิบัตร ราคา 50,000 บาท ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย 10,000 บาท
11. โอนค่าใช้จ่ายในการผลิตทั้งหมดเข้าสู่กระบวนการผลิต
12. งานระหว่างทำต้นงวดไม่มี งานระหว่างทำปลายงวดคงเหลือ 25,000 บาท บันทึกโอนงานไปเป็นสินค้าสำเร็จรูป
13. ขายสินค้าสำเร็จรูปราคาทุน 185,000 บาท ได้กำไร 40% ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เป็นเงินเชื่อ



ใบมอบหมายงานตามกรณีศึกษา

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563

หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



ใบมอบหมายงานกรณีศึกษาที่ 1 เรื่อง โรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น

- คำชี้แจง : 1. ให้นักศึกษาเลือกโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นที่สนใจจะเข้าศึกษาดูงานต้นทุนการผลิต
2. วิเคราะห์ประเภทของระบบบัญชีต้นทุนโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่นที่เข้าศึกษาดูงาน

คำถามกรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น :

1. ชื่อโรงงานอุตสาหกรรม

.....
.....

2. ที่อยู่ของโรงงานอุตสาหกรรม

.....
.....

3. ชื่อสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตได้ในโรงงานอุตสาหกรรม

.....
.....

4. ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน

.....
.....

ใบมอบหมายงานกรณีศึกษาที่ 2 เรื่อง ต้นทุนการผลิตของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น

- คำชี้แจง :**
1. ให้นักศึกษาเข้าศึกษาดูงานเกี่ยวกับต้นทุนการผลิตของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น
 2. คำนวณต้นทุนการผลิตแต่ละองค์ประกอบและคำนวณต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นต่องวดผลิตของแต่ละโรงงาน

คำถามกรณีศึกษาต้นทุนการผลิตของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น :

ชื่อโรงงานอุตสาหกรรม.....

1. วัตถุดิบต่อ 1 กวดผลิต ประกอบด้วยอะไรบ้าง คำนวณได้เป็นจำนวนเท่าใด
วัตถุดิบทางตรง ประกอบด้วย
.....
.....

วัตถุดิบทางอ้อม ประกอบด้วย
.....
.....

2. ค่าแรงงานต่อ 1 กวดผลิต ประกอบด้วยอะไรบ้าง คำนวณได้เป็นจำนวนเท่าใด
ค่าแรงงานทางตรง คำนวณได้ดังนี้
.....
ค่าแรงงานทางอ้อม คำนวณได้ดังนี้
.....

3. ค่าใช้จ่ายในการผลิต ประกอบด้วยอะไรบ้าง คำนวณได้เป็นจำนวนเท่าใด
.....
.....

4. คำนวณต้นทุนการผลิตทั้งสิ้นของโรงงาน
.....

ใบมอบหมายงานกรณีศึกษาที่ 3 เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น

คำชี้แจง : ให้นักศึกษานำต้นทุนการผลิตของแต่ละโรงงานที่เข้าศึกษาดูงานมาวิเคราะห์เพื่อบันทึกบัญชีตามวงจรต้นทุนของระบบบัญชีต้นทุน

คำถามกรณีศึกษาระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น :

ชื่อโรงงานอุตสาหกรรม.....

1. ระบบบัญชีต้นทุนชั้นจัดหา
.....
.....
.....
2. ระบบบัญชีต้นทุน ชั้นผลิต
.....
.....
.....
3. ระบบบัญชีต้นทุน ชั้นเก็บรักษา
.....
.....
.....
4. ระบบบัญชีต้นทุน ชั้นขาย
.....
.....
.....
5. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกรณีศึกษาศึกษาดูงานของโรงงานอุตสาหกรรมในท้องถิ่น
.....
.....
.....



แบบเฉลย

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563
หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



เฉลยแบบทดสอบการเรียนรู้ก่อนเรียน/หลังเรียน

1. ข
2. ค
3. ก
4. ข
5. ก
6. ง
7. ค
8. ก
9. ข
10. ค

11. ง
12. ข
13. ค
14. ข
15. ค
16. ข
17. ข
18. ก
19. ค
20. ข

เฉลยใบงานที่ 2.1

ระบบบัญชีต้นทุน หมายถึง ระบบบัญชีที่เกี่ยวกับการสะสมต้นทุน โดยอาศัยแบบฟอร์มและเอกสารต่างๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารและการตัดสินใจในด้านต่างๆ ระบบบัญชีต้นทุนที่ดีจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการควบคุม การดำเนินธุรกิจและควบคุมภายในได้เป็นอย่างดีและประหยัดค่าใช้จ่าย

ระบบบัญชีต้นทุนจริง หมายถึง การคำนวณต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูปโดยใช้ข้อมูลต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง คือวัตถุดิบที่เกิดขึ้นจริง ค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง และค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นจริง

ระบบต้นทุนปกติ หมายถึง การคำนวณต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูปโดยใช้ต้นทุนวัตถุดิบที่เกิดขึ้นจริง ค่าแรงงานทางตรงที่เกิดขึ้นจริง แต่ค่าใช้จ่ายในการผลิตจะคำนวณตามอัตราที่กำหนดขึ้นล่วงหน้า

ระบบต้นทุนมาตรฐาน หมายถึง การคำนวณต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูป โดยใช้ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตตามมาตรฐานที่กำหนดขึ้น

เฉลยใบงานที่ 2.2

1. ระบบบัญชีต้นทุนการผลิตสินค้าสำเร็จรูปในโรงงานอุตสาหกรรมมีกี่ประเภทอะไรบ้าง
มี 2 ประเภท ได้แก่ ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต
2. อธิบายความหมายของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ วิธีการหรือกระบวนการผลิตที่ผลิตภัณฑ์มีความหลากหลายและมีลักษณะแตกต่างกัน ตามความต้องการของลูกค้าลักษณะการผลิตแบบนี้ จะสามารถแยกต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิตของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดได้ เมื่องานชิ้นใดผลิตเสร็จก็สามารถทราบต้นทุนของงานชิ้นนั้นได้ทันที

ระบบต้นทุนช่วงการผลิต เป็นระบบที่ใช้ในกรณีที่กระบวนการผลิตเป็นการผลิตผลิตภัณฑ์ที่มีลักษณะ เหมือน ๆ กัน ผลิตครั้งละมาก ๆ เพื่อไว้จำหน่าย การผลิตจะดำเนินไปอย่างสม่ำเสมอเนื่อง การรวบรวมต้นทุนก็จะกระทำระหว่างที่การผลิตดำเนินอยู่ ถ้าการผลิตต้องผ่านหลายแผนก การรวบรวมต้นทุนก็จะรวบรวมไว้สำหรับแต่ละแผนก และโอนต่อไปยังแผนกถัดไปเรื่อย ๆ จนถึงแผนกสุดท้าย ต้นทุนรวมในแผนกสุดท้ายก็จะเป็นที่รวมต้นทุนของทุก ๆ แผนกไว้ด้วยกัน

3. อธิบายความแตกต่างของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ และระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต

รายการ	ระบบต้นทุนงานสั่งทำ	ระบบต้นทุนช่วงการผลิต
1. ลักษณะสินค้า	มีความหลากหลายแตกต่างกัน	มีลักษณะเหมือน ๆ กัน
2. กระบวนการผลิต	ผลิตตามคำสั่งแต่ละครั้งไปตามจำนวนที่ลูกค้าต้องการ	ผลิตต่อเนื่องกันไป คราวละเป็นจำนวนมากเพื่อจำหน่ายทั่วไป
3. การสะสมข้อมูลต้นทุน	แยกแต่ละงานสำหรับจำนวนที่กำหนดไว้	แยกแต่ละแผนกผลิตแล้วนำทุกแผนกมารวมกัน
4. ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมแต่ละงานหารด้วยจำนวนหน่วยของงานนั้นคำนวณเมื่อทำเสร็จ	ต้นทุนของแต่ละแผนก หารด้วยหน่วยสำเร็จรูปในแผนกนั้นคำนวณตอนสิ้นงวด
5. การรายงานต้นทุน	แยกตามงานแต่ละชิ้น	แยกตามแผนกผลิต

เฉลยใบงานที่ 2.3

1. วงจรระบบบัญชีต้นทุนสามารถแบ่งแยกการทำงานได้เป็นกี่ขั้นตอน พร้อมอธิบาย

วงจรต้นทุนการผลิตคือ กระบวนการเคลื่อนย้ายต้นทุนการผลิต ซึ่งประกอบด้วยวัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต โดยวัตถุดิบจะเคลื่อนย้ายผ่านกระบวนการผลิตพร้อมกับมีการใช้ ค่าแรงและทรัพยากรอื่น ๆ ร่วมทำการแปรรูปวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งจะสรุปได้เป็น 4 ขั้นตอนคือ

1. จัดหา ประกอบด้วยการจัดซื้อวัตถุดิบเข้ามาผลิต และจัดคนงานเพื่อเข้ามาแปรรูปวัตถุดิบให้กลายเป็นสินค้า รวมไปถึงการจัดหาค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น ๆ เพื่อให้การผลิตสินค้านั้นๆสมบูรณ์ขึ้น
2. ผลิต คือ ขั้นตอนการแปรรูปวัตถุดิบให้กลายเป็นสินค้าสำเร็จรูป
3. เก็บรักษา คือ การผลิตสินค้าสำเร็จรูปเสร็จเรียบร้อยพร้อมออกจำหน่าย
4. ขาย คือ การนำสินค้าสำเร็จรูปที่มีออกไปให้ผู้ซื้อ พร้อมบันทึกต้นทุนเกี่ยวกับการขายที่เกิดขึ้น

2. วงจรระบบต้นทุนการผลิตจะต้องใช้บัญชีคุมยอดเป็นบัญชีอะไรบ้าง พร้อมอธิบาย

บัญชีวัตถุดิบ สำหรับบันทึกการซื้อและเบิกใช้วัตถุดิบรวมทั้งวัสดุโรงงานอื่น ๆ โดยมีบัญชีแยกประเภทย่อยสำหรับวัตถุดิบแต่ละชนิด หรือเรียกว่า บัตรวัตถุดิบ

บัญชีค่าแรงงาน ใช้บันทึกค่าแรงงานทั้งหมดที่กิจการจ่ายให้คนงานโดยคำนวณค่าแรงงานจากบัตรลงเวลาและจะ Cr. ออกเมื่อโอนต้นทุนไปเข้าบัญชีระหว่างทำ

บัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต สำหรับบันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตทุกประเภทที่เกิดขึ้นในโรงงาน

บัญชีงานระหว่างทำ ใช้เป็นแหล่งรวบรวมต้นทุนของผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ที่กำลังอยู่ในขั้นการผลิต เพราะฉะนั้นบัญชีนี้จะรับโอนต้นทุนมาจากบัญชีวัตถุดิบ ค่าแรงงานและบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิต

บัญชีสินค้าสำเร็จรูป สำหรับบันทึกต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จแล้วทั้งหมดแต่ยังไม่จำหน่ายออกไป บัญชีนี้รับโอนต้นทุนมาจากบัญชีงานระหว่างทำ และจะ Cr. ออกเมื่อได้จำหน่ายสินค้าออกไป

บัญชีต้นทุนขาย ใช้บันทึกต้นทุนของสินค้าที่จำหน่ายออกไปทั้งสิ้น โดยรับโอนต้นทุนสินค้าขายมาจากบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

เฉลยแบบฝึกทักษะ

ข้อ 2-1 กิจกรรมบันทึกวัดถุดิบคงเหลือแบบต่อเนื่อง

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัดถุดิบ		1,250,500	-
	ภาษีซื้อ		87,500	-
	เจ้าหน้าที่			1,337,500
	บันทึกซื้อวัดถุดิบและวัสดุโรงงานเป็นเงินเชื่อ			
	งานระหว่างทำ (วัดถุดิบต้นงวด+ซื้อวัดถุดิบ-วัดถุดิบปลายงวด)		1,087,500	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		122,500	-
	วัดถุดิบ			1,210,000
	บันทึกเบิกวัดถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
2	ค่าแรง		1,625,000	-
	ค่าแรงค้างจ่าย			1,625,000
	บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น			
	งานระหว่างทำ		1,375,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		250,000	-
	ค่าแรง			1,625,000
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต			
3	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		300,000	-
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			300,000
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้น			
4	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		175,000	-
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			175,000
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้น			
5	งานระหว่างทำ		847,500	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			847,500
	บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต (122,000+250,000+300,000+175,000)			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
6	สินค้าสำเร็จรูป		3,328,000	-
	งานระหว่างทำ			3,328,000 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (150,000+1,087,500+1,375,000+847,500-132,000)			
7	ต้นทุนขาย		3,298,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			3,298,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย (300,000+3,328,000-330,000)			
	ลูกหนี้		4,587,518	-
	ขายสินค้า			4,287,400 -
	ภาษีขาย			300,118 -
	บันทึกขายสินค้าได้กำไร 30%			

ข้อ 2-2

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		58,000	-
	ภาษีซื้อ		4,060	-
	เจ้าหนี้			62,060 -
	บันทึกซื้อวัตถุดิบและวัสดุโรงงานเป็นเงินเชื่อ			
2	งานระหว่างทำ		47,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		5,000	-
	วัตถุดิบ			52,000 -
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
3	ค่าแรง		41,000	-
	เงินเดือนแผนกขายและบริหาร (ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)		7,000	-
	ค่าแรงค้างจ่าย			41,000 -
	เงินเดือนค้างจ่าย			7,000 -
	บันทึกค่าแรงและเงินเดือนที่เกิดขึ้น			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
	งานระหว่างทำ		29,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		12,000	-
	ค่าแรง			41,000 -
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต			
4	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		6,000	-
	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร (ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)		2,000	-
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร			8,000 -
	บันทึกคิดค่าเสื่อมราคา-อาคาร (480,000x20%x1/12)			
5	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		8,800	-
	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		2,200	-
	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย			11,000 -
	บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น			
6	งานระหว่างทำ		31,800	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			31,800 -
	บันทึกคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต (5,000+12,000+6,000+8,800)			
7	สินค้าสำเร็จรูป		91,000	-
	งานระหว่างทำ			91,000 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป			
8	ต้นทุนขาย		188,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			188,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย			
	ลูกหนี้		369,150	-
	ขายสินค้า			345,000 -
	ภาษีขาย			24,150 -
	บันทึกขายสินค้า			
9	เงินสด/ธนาคาร		206,000	-
	ลูกหนี้			206,000 -
	บันทึกรับชำระหนี้จากลูกหนี้			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
10	ค่าแรงค้ำจ่าย		41,100 -	
	เงินเดือนค้ำจ่าย		7,000 -	
	เงินสด/ธนาคาร			48,000 -
	บันทึกจ่ายค่าแรงและเงินเดือนค้ำจ่าย			

ข้อ 2-3

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		80,000 -	
	ภาษีซื้อ		5,600 -	
	เจ้าหนี้/เงินสด			85,600 -
	บันทึกซื้อวัตถุดิบ			
	งานระหว่างทำ		104,000 -	
	วัตถุดิบ			104,000 -
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต (55,000+80,000-31,000)			
2	ค่าแรง		70,000 -	
	ค่าแรงค้ำจ่าย			70,000 -
	บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น			
	งานระหว่างทำ		70,000 -	
	ค่าแรง			70,000 -
	บันทึกโอนค่าแรงเข้าสู่กระบวนการผลิต			
3	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		45,000 -	
	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย			45,000 -
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้น			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
4	งานระหว่างทำ		45,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			45,000 -
	บันทึกโอนค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต			
5	สินค้าสำเร็จรูป		230,000	-
	งานระหว่างทำ			230,000 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (85,000+104,000+70,000+45,000-74,000)			
6	ต้นทุนขาย		237,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			237,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย (92,000+230,000-85,000)			

ข้อ 2-4

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		75,000	-
	ภาษีซื้อ		5,250	-
	เจ้าหนี้			80,250 -
	บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ			
2	งานระหว่างทำ		69,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		11,000	-
	วัตถุดิบ			80,000 -
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
3	วัตถุดิบ		500	-
	งานระหว่างทำ			500 -
	บันทึกส่งคืนวัตถุดิบทางตรงคืนคลัง			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
4	ค่าแรง		56,000 -	
	ธนาคาร/ค่าแรงค้างจ่าย			53,200 -
	ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย			2,800 -
	บันทึกจ่ายค่าแรงที่เกิดขึ้น			
5	งานระหว่างทำ		35,000 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		21,000 -	
	ค่าแรง			56,000 -
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่ กระบวนการผลิต			
6	เงินสด		180,000 -	
	ลูกหนี้			180,000 -
	บันทึกรับชำระหนี้จากลูกหนี้			
7	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		24,000 -	
	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		3,000 -	
	เงินสด			27,000 -
	บันทึกค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด			
8	ค่าใช้จ่ายในการผลิต (3,541.67+25,833.33)		29,375 -	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร			3,541 67
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรและอุปกรณ์			25,833 33
	บันทึกคิดค่าเสื่อมราคาอาคารและเครื่องจักร			
9	งานระหว่างทำ		42,000 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน			42,000 -
	บันทึกคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต 120% ของค่าแรงงานทางตรง			
10	ค่าแรงค้างจ่าย		20,000 -	
	เงินสด			20,000 -
	บันทึกจ่ายค่าแรงค้างจ่าย			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
11	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		25,000 -	
	เงินสด			25,000 -
	บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
12	สินค้าสำเร็จรูป		203,500 -	
	งานระหว่างทำ			203,500 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (193,000+69,000-500+35,000+42,000-135,000)			
	ต้นทุนขาย		206,500 -	
	สินค้าสำเร็จรูป			206,500 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย (151,000+203,500-148,000)			
13	ลูกหนี้		178,973 55	
	เงินสด		119,315 70	
	ขายสินค้า			278,775 -
	ภาษีขาย			19,514 25
	บันทึกขายสินค้าได้กำไร 35%			
14	เจ้าหนี้		155,000 -	
	เงินสด			155,00 -
	บันทึกจ่ายชำระหนี้			
15	เงินสด		110,000 -	
	ลูกหนี้			110,000 -
	บันทึกชำระหนี้จากลูกหนี้			
	ภาษีขาย		19,514 25	
	ภาษีซื้อ			5,250 -
	เจ้าหนี้-กรมสรรพากร			14,264 25
	บันทึกปิดบัญชีภาษีซื้อภาษีขาย			
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		42,000 -	
	ต้นทุนขาย		43,375 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			85,375 -
	บันทึกปิดบัญชีค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่บัญชีต้นทุนขาย			

ข้อ 2-5

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		50,000 -	
	ภาษีซื้อ		3,500 -	
	เจ้าหนี้			53,500 -
	บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ			
2	ค่าแรง		75,000 -	
	ค่าแรงค้างจ่าย			67,500 -
	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย			7,500 -
	บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น			
	งานระหว่างทำ		63,000 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		12,000 -	
	ค่าแรง			75,000 -
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต			
3	งานระหว่างทำ		48,000 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		12,000 -	
	วัตถุดิบ			60,000 -
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
4	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		28,000 -	
	เงินสด			28,000 -
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสด			
5	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		10,000 -	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักรและอุปกรณ์			10,000 -
	บันทึกคิดค่าเสื่อมราคาอาคารและเครื่องจักร			
	งานระหว่างทำ		37,800 -	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน			37,800 -
	บันทึกคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต			
	60% ของค่าแรงงานทางตรง			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
6	สินค้าสำเร็จรูป		150,000	-
	งานระหว่างทำ			150,000 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป			
7	ต้นทุนขาย		187,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			187,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย			
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		37,800	-
	ต้นทุนขาย		24,200	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			62,000 -
	บันทึกปิดบัญชีค่าใช้จ่าย			

ข้อ 2-6

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		60,000	-
	ภาษีซื้อ		4,200	-
	เจ้าหนี้			64,200 -
	บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อ			
2	งานระหว่างทำ		40,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		6,500	-
	วัตถุดิบ			46,500 -
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
3	ค่าแรง		75,000	-
	เงินสด			75,000 -
	บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
	งานระหว่างทำ		62,500	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		12,500	-
	ค่าแรง			75,000 -
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต			
4	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		12,000	-
	เงินสด			12,000 -
	บันทึกค่าใช้จ่ายในการผลิตที่จ่ายเป็นเงินสด			
5	ค่าใช้จ่ายในการขาย		10,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		6,800	-
	เงินสด			16,800 -
	บันทึกจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			
6	งานระหว่างทำ		31,250	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน			31,250 -
	บันทึกคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต 50% ของค่าแรงงานทางตรง			
7	สินค้าสำเร็จรูป		92,000	-
	งานระหว่างทำ			92,000 -
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป			
8	ต้นทุนขาย		94,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			94,000 -
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย			
9	ลูกหนี้		144,450	-
	ขายสินค้า			135,000 -
	ภาษีขาย			9,450 -
	บันทึกขายสินค้าได้กำไร 35%			
	ค่าใช้จ่ายในการผลิตคิดเข้างาน		31,250	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			31,000 -
	ต้นทุนขาย			250 -
	บันทึกปิดบัญชีค่าใช้จ่าย			

ข้อ 2-7

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต	เครดิต
1	วัตถุดิบ		115,000	-
	ภาษีซื้อ		8,050	-
	เจ้าหนี้			73,830
	ธนาคาร			49,220
	บันทึกซื้อวัตถุดิบเป็นเงินเชื่อและจ่ายเช็ค			
2	งานระหว่างทำ		85,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		13,000	-
	วัตถุดิบ			98,000
	บันทึกเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อม			
3	เจ้าหนี้		2,140	-
	วัตถุดิบ			2,000
	ภาษีซื้อ			140
	บันทึกส่งคืนวัตถุดิบให้ผู้ขาย			
4	วัตถุดิบ		5,000	-
	งานระหว่างทำ			5,000
	บันทึกส่งคืนวัตถุดิบทางตรงกลับเข้าคลัง			
5	ค่าแรง		75,000	-
	ค่าแรงค้างจ่าย			75,000
	บันทึกค่าแรงที่เกิดขึ้น			
6	งานระหว่างทำ		60,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		15,000	-
	ค่าแรง			75,000
	บันทึกโอนค่าแรงทั้งทางตรงและทางอ้อมเข้าสู่กระบวนการผลิต			

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า.....

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
7	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		9,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		6,000	-
	เงินสด			15,000
	บันทึกค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด			
8	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		4,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการขาย		3,000	-
	เงินสด			7,000
	บันทึกค่าใช้จ่ายที่จ่ายเป็นเงินสด			
9	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		15,000	-
	ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร			15,000
	บันทึกคิดค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร			
10	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		10,000	-
	สิทธิบัตรตัดบัญชี			10,000
	บันทึกคิดสิทธิบัตรตัดบัญชี			
11	งานระหว่างทำ		66,000	-
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต			66,000
	บันทึกคิดค่าใช้จ่ายในการผลิตเข้าสู่กระบวนการผลิต			
12	สินค้าสำเร็จรูป		181,000	-
	งานระหว่างทำ			181,000
	บันทึกโอนงานที่ทำสำเร็จรูปเข้าบัญชีสินค้าสำเร็จรูป			
13	ต้นทุนขาย		185,000	-
	สินค้าสำเร็จรูป			185,000
	บันทึกต้นทุนสินค้าที่ขาย			
14	ลูกหนี้		277,130	-
	ขายสินค้า			259,000
	ภาษีขาย			18,130
	บันทึกขายสินค้าได้กำไร 40%			

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

1. ผลการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นกับผู้เรียน

1.1 ด้านความรู้	จำนวนนักเรียนทั้งหมด	.....	คน	
- นักเรียนที่ผ่าน	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
- นักเรียนที่ไม่ผ่าน	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
1.2 ด้านทักษะ/กระบวนการ	จำนวนนักเรียนทั้งหมด	.....	คน	
- นักเรียนได้ระดับดี	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
- นักเรียนได้ระดับพอใช้	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
- นักเรียนได้ระดับปรับปรุง	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ -
1.3 ด้านคุณลักษณะอันพึงประสงค์	จำนวนนักเรียนทั้งหมด	.....	คน	
- นักเรียนได้ระดับดี	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
- นักเรียนได้ระดับพอใช้	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ
- นักเรียนได้ระดับปรับปรุง	จำนวน	.....	คน	คิดเป็นร้อยละ

2. ปัญหา/อุปสรรค

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3. ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ครูผู้สอน
(นางสาวจุไรรัตน์ ทองเที่ยง)
ตำแหน่ง ครูชำนาญการพิเศษ



เครื่องมือ

รายวิชา การบัญชีต้นทุน 1 รหัสวิชา 30201-2003
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2563
หน่วยที่ 2 เรื่องระบบบัญชีต้นทุน



2. จุดประสงค์การเรียนรู้ ด้านทักษะ/กระบวนการ (Process/Skills)

ผู้เรียนมีทักษะในการทำงานด้านบัญชี เกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุน โดยจัดการเรียนรู้ตามรูปแบบ Active learning โดยใช้ Case study Method คู่มือผลลัพธ์ทางการเรียนของผู้เรียน จากการวัดทักษะในการทำงานด้านบัญชี โดยใช้แบบประเมินวัดทักษะการทำงานด้านบัญชี การประเมินครอบคลุมตามมาตรฐาน ข้อมูลเนื้อหาเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (International Education Standards for Professional Accountants : IES3 Professional Skills) โดยแบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ

ด้านที่ 1 ทักษะทางปัญญา จำนวน 3 ข้อ

ด้านที่ 2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ จำนวน 7 ข้อ

ด้านที่ 3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล จำนวน 4 ข้อ

ด้านที่ 4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำนวน 7 ข้อ

ด้านที่ 5 ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ จำนวน 4 ข้อ

รวมทั้งหมด 25 ข้อ คะแนนเต็มข้อละ 4 คะแนน รวมเป็น 100 คะแนน ผู้ประเมินวัดทักษะการทำงานด้านบัญชีมี 2 ส่วน คือ จากสถานประกอบการเครือข่าย และ ครูผู้สอน ผู้เรียนทุกคนต้องผ่านเกณฑ์การวัดทักษะ ร้อยละ 80 ขึ้นไป

แบบสรุปลักษณะการเรียนรู้ตามจุดประสงค์การเรียนรู้ ด้านทักษะในการทำงานด้านบัญชี

คำชี้แจง

1. ให้บันทึกคะแนนที่ได้จากการรวมคะแนนจากแบบประเมินทักษะการทำงานด้านบัญชี ซึ่งประเมินโดยสถานประกอบการเครือข่ายโรงงานอุตสาหกรรมที่นักศึกษาใช้เป็น Case study ร่วมกับครูผู้สอนของผู้เรียนแต่ละคนลงในช่องคะแนนแต่ละด้าน
2. นำคะแนนแต่ละด้านมารวมกัน คะแนนเต็ม 200 คะแนน หาร 2 คิดเป็น 100 คะแนน
3. ประเมินคะแนน โดยเปรียบเทียบกับเกณฑ์ร้อยละ 80 แล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องความหมายของการประเมินผ่านเกณฑ์ให้ตรงกับความเป็นจริง

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ทักษะในการทำงานด้านบัญชี/ผู้ประเมิน 1.สถานประกอบการเครือข่าย 2.ครูผู้สอน												เกณฑ์ประเมิน ร้อยละ 80	
		ทักษะทาง ปัญญา (12)		ทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติ (28)		ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะ บุคคล (16)		ทักษะทาง บุคลิกภาพ (28)		ทักษะการ บริหารองค์กร (16)		รวม			
		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	200/2			

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน (...../...../.....)

แบบประเมินทักษะการทำงานด้านบัญชี

แบบประเมินนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของงานวิจัย ศึกษาผลการจัดการเรียนรู้แบบ Active learning โดยใช้ Case study Method เรื่องระบบบัญชีต้นทุน รายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 สำหรับนักศึกษา ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง จากแบบประเมินนี้จะประเมิน โดยผู้ที่รับมอบหมายจากสถานประกอบการร่วมกับครูผู้สอน นำไปวิเคราะห์ในภาพรวมและใช้ประโยชน์เพื่อ การศึกษาเท่านั้น และผู้ศึกษาจะเก็บข้อมูลของท่านไว้เป็นความลับ ขอขอบพระคุณท่านผู้ตอบแบบประเมินที่ กรุณาสละเวลาในการตอบแบบประเมินมา ณ โอกาสนี้

ชื่อผู้ถูกประเมิน.....
ชื่อหน่วยงานที่เข้าศึกษาดูงานเพื่อจัดทำกรณีศึกษา (Case study).....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบประเมิน

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงไปใน () หรือเติมข้อความในช่องว่าง

- | | | |
|----------|------------------|-------------------------------|
| 1. เพศ | () 1. ชาย | () 2. หญิง |
| 2. สถานะ | () 1. ครูผู้สอน | () 2. สถานประกอบการเครือข่าย |

ส่วนที่ 2 ระดับทักษะในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนสำหรับต้นทุนผลิตสินค้าของนักบัญชีที่ เข้าปฏิบัติงานในกิจการของท่าน

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงไปใน เพื่อประเมินระดับทักษะในการทำงานด้านบัญชีของ นักศึกษาที่เข้าศึกษาดูงานส่งมอบกรณีศึกษาระบบบัญชีต้นทุนให้กับหน่วยงานที่เข้าศึกษาดูงาน ที่ตรงกับระดับ ความเห็นของท่าน โดยเลือกเพียงระดับเดียวเท่านั้น (ดีมาก = 4 ดี = 3 พอใช้ = 2 ปรับปรุง = 1)
รวม 25 ข้อคะแนนเต็ม 100 คะแนน

ทักษะในการทำงานด้านบัญชี	ระดับทักษะ			
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง
ด้านที่ 1 ทักษะทางปัญญา				
1. มีความสามารถตัดสินใจได้ว่า ควรใช้ข้อมูลใดเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี				
2. มีความสามารถที่จะสอบถามเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ เช่น เมื่อมีปัญหาหรือข้อสงสัยเกิดขึ้น มีการซักถามและทำการคิดเชิงเหตุผลเพื่อหาทางแก้ไขปัญหา				
3. มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อนที่จะเกิด				
คะแนนรวมด้านทักษะทางปัญญา (12 คะแนน)				
ด้านที่ 2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ				
4. มีความชำนาญทางตัวเลข				
5. มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการทำงาน				
6. มีความสามารถวิเคราะห์รายการบัญชีของการปฏิบัติงานบัญชีได้ เช่น บันทึกบัญชีตามวงจรบัญชีต้นทุนได้				
7. มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของทรัพยากรทางเศรษฐกิจและแสดงรายการ เช่น คำนวณวัตถุดิบ คำนวณค่าแรง คำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิตได้				
8. มีความสามารถจัดทำระบบบัญชีต้นทุน จากการศึกษาดูงาน ต้นทุนผลิตภัณฑ์จากหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน				
9. มีความสามารถจัดทำและนำเสนอระบบบัญชีต้นทุนของหน่วยงานในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ				
10. มีความเข้าใจและมีความสามารถวิเคราะห์อธิบายระบบบัญชีต้นทุนได้				
คะแนนรวมด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ (28 คะแนน)				
ด้านที่ 3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล				
11. มีความสามารถการควบคุมตัวเองเมื่อเข้าศึกษาดูงานส่งมอบระบบบัญชี				
12. มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง				
13. มีความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับความสำคัญของระบบบัญชีได้				
14. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับหน่วยงาน				
คะแนนรวมทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (16 คะแนน)				

ทักษะในการทำงานด้านบัญชี	ระดับทักษะ			
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง
ด้านที่ 4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร				
15. มีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในขณะที่เข้าศึกษาคุณงานด้านบัญชี				
16. มีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือ ช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตาม ได้อย่างเหมาะสม				
17. มีความสามารถทำงานร่วมกันระหว่างเพื่อนนักศึกษาแบบลักษณะประกอบการ				
18. มีความสามารถเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางด้านบัญชี				
19. มีความสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
20. มีความสามารถในการนำเสนอ การพูดคุย อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ				
21. มีความสามารถในการฟังอย่างมีประสิทธิภาพที่จะนำไปใช้งานได้				
คะแนนรวมด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (28 คะแนน)				
ด้านที่ 5 ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ				
22. มีความสามารถในการวางแผนและตัดสินใจด้านต่าง ๆ				
23. มีความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่และจูงใจให้สถานประกอบการเชื่อถือระบบบัญชีได้				
24. มีภาวะความเป็นผู้นำ เช่น มีความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้				
25. สามารถพิจารณาและตัดสินใจ ได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชี				
คะแนนรวมด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (16 คะแนน)				
คะแนนรวมทั้งหมด 100 คะแนน				

ข้อเสนอแนะ

.....

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง.....

3. จุดประสงค์การเรียนรู้ที่ 3 ด้านคุณลักษณะอันพึงประสงค์ (Attitude: A)

ผู้เรียนมีการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์ที่ครูผู้สอนสามารถสังเกตเห็นได้ในด้านความสนใจใฝ่รู้ ความมีวินัย ความซื่อสัตย์ ความมีมนุษยสัมพันธ์ และความรับผิดชอบ

**แบบสรุปลักษณะการเรียนรู้ ตามจุดประสงค์การเรียนรู้ ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์
ตามบันทึกการสังเกต และประเมินผลพฤติกรรมรายบุคคล**

คำชี้แจง

1. ให้บันทึกคะแนนที่ได้จากการรวมคะแนนการประเมินคุณลักษณะที่พึงประสงค์ 5 ด้าน คือ ด้านความสนใจใฝ่รู้ ความมีวินัย ความซื่อสัตย์ ความมีมนุษยสัมพันธ์ และความรับผิดชอบ โดยการประเมินตนเอง ร่วมกับ ครูผู้สอน
2. เกณฑ์การให้คะแนน ระดับ 3 หมายถึง มีพฤติกรรมในระดับ ดี
 ระดับ 2 หมายถึง มีพฤติกรรมในระดับ ปานกลาง
 ระดับ 1 หมายถึง มีพฤติกรรมในระดับ ปรับปรุง
3. คะแนน 5 ด้าน ด้านละ 3 คะแนน คะแนนรวม 15 คะแนน คะแนน 13 - 15 หมายถึง ดี
 คะแนน 9 - 12 หมายถึง ปานกลาง และ คะแนน 5 - 8 หมายถึง ปรับปรุง
4. เกณฑ์การผ่านประเมินต้องอยู่ในระดับดี คะแนน 13 - 15

ลำดับที่	ชื่อ - สกุล	พฤติกรรม / ระดับคะแนน															รวม	เกณฑ์การประเมิน				
		ความสนใจในการทำกิจกรรม (สนใจใฝ่รู้)			การมีส่วนร่วมในการทำงาน (มีวินัย)			การตอบคำถาม (ซื่อสัตย์)			การยอมรับฟังความคิดเห็นผู้อื่น (มีมนุษยสัมพันธ์)			ทำงานตามใบฝึกทักษะที่ได้รับมอบหมาย (รับผิดชอบ)								
		3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1						

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน
 (.....)
/...../.....

**แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เรียนที่มีต่อการจัดการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning
โดยใช้ Case Study Method เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน รายวิชาการบัญชีต้นทุน 1
สำหรับนักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง**

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้สร้างขึ้นเพื่อศึกษาความพึงพอใจของนักเรียนที่มีต่อการจัดการเรียนรู้ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method เรื่อง ระบบบัญชีต้นทุน รายวิชาการบัญชีต้นทุน 1 สำหรับนักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง โดยการเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับระดับความพึงพอใจของตนเองเพียงช่องเดียว ระดับความพึงพอใจ เป็นดังนี้

ระดับ 5	หมายถึง	ผู้เรียนมีความพึงพอใจมากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	ผู้เรียนมีความพึงพอใจมาก
ระดับ 3	หมายถึง	ผู้เรียนมีความพึงพอใจปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	ผู้เรียนมีความพึงพอใจน้อย
ระดับ 1	หมายถึง	ผู้เรียนมีความพึงพอใจน้อยที่สุด

รายการประเมิน	ระดับความพึงพอใจ				
	5	4	3	2	1
1. ด้านปัจจัยนำเข้า					
1.1 คำชี้แจงของกิจกรรมการเรียนรู้ทำให้ผู้เรียนเข้าใจง่าย					
1.2 รูปแบบใบความรู้ ใบงาน แบบฝึกทักษะ ใบมอบหมายงาน ใบเฉลย เหมาะสมและน่าสนใจสำหรับผู้เรียน					
1.3 การได้รับคำชมเชยและรางวัลทำให้กลุ่มผู้เรียนทำสำเร็จ					
1.4 สื่อในชุดกิจกรรมหลากหลายน่าสนใจทำให้ผู้เรียนอยากเรียน					
1.5 ผู้เรียนมีเวลาเพียงพอสำหรับทำกิจกรรมการเรียนรู้					
1.6 เนื้อหาที่เรียนมีความเหมาะสมกับผู้เรียน					
2. ด้านกระบวนการ					
2.1 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ให้ผู้เรียนเรียนรู้ได้ด้วยตนเอง					
2.2 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ทำให้ผู้เรียนเข้าใจเรื่องที่เรียนง่ายขึ้น					
2.3 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ส่งเสริมให้ผู้เรียนมีทักษะการบันทึกบัญชีตามระบบบัญชีต้นทุน เพื่อนำไปใช้จริงได้มากขึ้น					

รายการประเมิน	ระดับความพึงพอใจ				
	5	4	3	2	1
2.4 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method เหมาะสมกับความสามารถของผู้เรียน					
2.5 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ทำให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมในกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยกระบวนการกลุ่ม					
2.6 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ทำให้ผู้เรียนฝึกปฏิบัติกิจกรรมการเรียนรู้จากง่ายไปหายาก					
2.7 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ทำให้ผู้เรียนมีความรู้ ความเข้าใจ ในบทเรียนมากขึ้น					
3. ด้านผลผลิต					
3.1 ผู้เรียนได้เรียนรู้ตามขั้นตอนการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method					
3.2 ผู้เรียนสามารถหาแนวทางแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ จากการเรียนรู้ด้วยการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method					
3.3 ผู้เรียนได้รับทราบความก้าวหน้าของตนเองและของกลุ่มจากการเข้าร่วมกิจกรรม					
3.4 กิจกรรมการเรียนรู้ช่วยให้ผู้เรียนประสบผลสำเร็จในการเรียน					
3.5 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ผู้เรียนสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวันได้					
3.6 การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตามรูปแบบ Active Learning โดยใช้ Case Study Method ทำให้ผู้เรียนได้รับการยอมรับจากสถานประกอบการเครือข่าย					

ข้อเสนอแนะ.....