



รหัสวิชา 20201-2019

การคำนวณต้นทุน เพื่องานอาชีพ

ครูผู้สอน นายณัฐวุฒิ ทองเอน

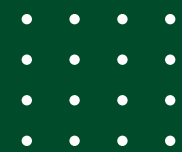


บทที่ 3

ต้นทุนค่าแรงงาน

สาระการเรียนรู้

1. ความหมายและการแบ่งประเภทค่าแรงงาน
2. การเก็บเวลาทำงาน
3. การคำนวณค่าแรงงาน



ความหมายและการแบ่งประเภท ค่าแรงงาน

ค่าแรงงาน หมายถึง **ค่าจ้าง (Wage)** และ **เงินเดือน (Salaries)**

ที่กิจการจ่ายให้พนักงานเป็นค่าตอบแทนในการทำงาน ซึ่งค่าจ้างจะมี

ลักษณะ **การจ่ายเป็นรายชั่วโมง (Hourly)** **รายวัน (Daily)** หรือ **ตามจำนวนหน่วยที่ผลิต (Piecework)**

ส่วนเงินเดือนจะมีลักษณะการจ่ายเป็น

ประจำ เท่าๆกันทุก เดือน

ประเภทของค่าแรงงาน

1. ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labour)

2. ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labour)





ค่าแรงงานทางตรง

ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labour) หมายถึง

แรงงานที่ใช้ใน การแปรรูปวัตถุดิบให้เป็นสินค้า

สำเร็จรูป เช่น ค่าแรงงานพนักงาน แผลนการผลิต

ค่าแรงงานผู้ควบคุมเครื่องจักร



ค่าแรงงานทางอ้อม

ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labour) หมายถึง
ค่าแรงงานอื่นๆ ที่ไม่ใช่แรงงานผลิตสินค้าโดยตรง เช่น
ค่าแรงงานของพนักงานแผนกบริการ เงินเดือนผู้
ควบคุมงาน ผู้จัดการโรงงาน หัวหน้าคนงาน ฯลฯ



หลักเกณฑ์ในการพิจารณาว่าค่าแรงงานใดเป็นแรงงาน**
ทางตรงต้องเข้าทั้ง 2 ลักษณะ ประกอบด้วย**

1) เป็นงานที่ทำหน้าที่ผลิตสินค้าโดยตรง

2) สามารถคำนวณค่าแรงงานเข้าเป็นต้นทุนสินค้าได้ชัดเจน

หากไม่เข้าหลักเกณฑ์ทั้ง 2 ข้อ จะถือเป็นค่าแรงงานทางอ้อม****





การเก็บเวลาการทำงาน

ในบางธุรกิจที่มีขนาดใหญ่อาจจะแบ่งแยกหน้าที่ของฝ่ายคิดค่าแรงงานออกเป็น **แผนกเก็บเวลาทำงาน (Time-keeping Department)** และ **แผนกคิดค่าแรงงาน (Payroll Department)** ส่วนกิจการขนาดเล็กอาจจะไม่มีการแบ่งแผนกชัดเจน เพียงแต่จัดให้มีพนักงานประจำ สำหรับทำหน้าที่โดยเฉพาะ

แผนกเก็บเวลาการทำงาน

มีหน้าที่

บันทึกเวลาที่ใช้ไปในการทำงานของพนักงานทุกคนของ
กิจการ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับชั่วโมงการทำงาน โดยเก็บราย
ละเอียดทั้งส่วนรวมและแยกตามแผนก

แผนกคิดค่าแรงงาน

มีหน้าที่

คำนวณค่าแรงงานของพนักงานทุกคน แล้วจำแนกคิดเข้าเป็นต้นทุนรวมทั้งเตรียมรายละเอียดเกี่ยวกับการจ่ายค่าแรงงานให้พนักงาน

เอกสารที่ใช้ในการจัดเก็บเวลาการทำงาน

- 1) บัตรลงเวลา (Clock Card)
- 2) บัตรบันทึกเวลาการทำงาน (Time Ticket)

การคำนวณค่าแรงงาน

พนักงานแผนกบัญชีค่าแรงงานจะนำข้อมูล เวลาทำงานของพนักงานที่ทำ มาตรวจสอบและคำนวณค่าแรงงานของ พนักงานแต่ละคน ซึ่งการคำนวณค่าแรงงานจะประกอบด้วยส่วนสำคัญ 2 ส่วน คือ

การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้น (Gross Payrolls) และ

การคำนวณค่าแรงงานสุทธิ (Net Payrolls)



การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้น

Gross Payrolls

เมื่อพนักงานที่เก็บเวลาการทำงาน ได้รวบรวมเวลาการทำงาน
ของพนักงานทุกคนได้ครบถ้วนแล้ว จะส่งให้กับแผนก
บัญชีค่าแรงงานเพื่อคิดค่าแรงงานของพนักงาน **การคำนวณ**
จะพิจารณาจากชั่วโมงการทำงานของคนงาน โดยได้รับค่า
ตอบแทนเป็นรายชั่วโมงหรือรายเดือน



การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้น

Gross Payrolls

การคำนวณค่าแรงงานขั้นต้นประกอบด้วย

การคำนวณค่าแรงปกติและการคำนวณค่าแรงล่วงเวลา

การคำนวณค่าแรงปกติ

จะคิดจากเวลาทำงานในวันทำการปกติและในเวลาทำการ

เช่น วันทำการปกติ วันจันทร์-วันศุกร์ เวลาทำการปกติ

08.00 น. - 17.00 น



การคำนวณค่าแรงปกติ

โดยใช้สูตรคำนวณดังนี้

การคำนวณตามชั่วโมงการทำงาน

ค่าแรงงานปกติ = จำนวนชั่วโมงการทำงาน x อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง



การคำนวณค่าแรงปกติ

โดยใช้สูตรคำนวณดังนี้

การคำนวณตามชิ้นงาน

ค่าแรงงานปกติ = จำนวนชิ้นงานที่ผลิตได้ x อัตราค่าแรงงานต่อชิ้น



การคำนวณค่าแรงปกติ

โดยใช้สูตรคำนวณดังนี้

การจ่ายตามลักษณะเงินเดือน

ค่าแรงงานปกติ = อัตราเงินเดือนที่กำหนด

ตัวอย่างที่ 1

นายสนิท ทองสีมา ทำงานในแผนกตัดของโรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป

วันทำงานปกติ วันจันทร์-วันศุกร์ เวลาทำงานปกติ 08.00 - 17.00 น. ได้รับค่า

จ้างแรงงาน ในอัตราชั่วโมงละ 50 บาท ข้อมูลการทำงานรายสัปดาห์ในบัตร

บันทึกเวลาการทำงาน มีดังนี้ วันจันทร์ 8 ชม. วันอังคาร 8 ชม. วันพุธ 8 ชม.

วันพฤหัสบดี 7 ชม. วันศุกร์ 6 ชม.

ตัวอย่างที่ 1 (ต่อ)

การคำนวณค่าแรงงานปกติคำนวณได้ดังนี้

$$\begin{aligned} & \text{จำนวนชั่วโมงการทำงาน} \times \text{อัตราค่าแรงงานต่อชั่วโมง} \\ &= 37 \times 50 \\ &= 1,850 \text{ บาท} \end{aligned}$$

การคำนวณค่าแรงงานล่วงเวลา Over Time

ตามกฎหมายคุ้มครองแรงงาน พ.ศ.2562 ได้บัญญัติไว้เกี่ยวกับการกำหนด
เวลาทำงานว่านายจ้างจะกำหนดเวลาทำงานปกติไว้เท่าใดก็ได้ **แต่ต้องไม่เกิน**
สัปดาห์ละ 48 ชั่วโมง ในกรณีที่ลูกจ้างทำงานเกินกว่าเวลาและชั่วโมงทำงานปกติ
ที่กำหนดไว้ นายจ้างจะต้องจ่ายค่าแรงงานล่วงเวลาให้แก่ลูกจ้าง

การคำนวณค่าแรงงานล่วงเวลา Over Time

1) **ค่าแรงงานล่วงเวลาในวันทำงานปกติ** เมื่อลูกจ้างทำงานนอกเวลาปกติหรือเกินชั่วโมงการทำงานในวันทำการปกติ โดยจะคำนวณตามชั่วโมงการทำงานส่วนที่เกินเวลาทำงานหรือชั่วโมงทำงานปกติ**จ่ายค่าแรงงานเป็น 1.5 เท่า**ของอัตราปกติ ในวันเสาร์หรืออาทิตย์ ตั้งแต่เวลา 08.00-17.00 น. **จะถือว่าเป็นการล่วงเวลาทำงานปกติ** ในกรณีกฎหมายกำหนดให้นายจ้าง **ต้องจ่ายค่าแรงงานเพิ่มขึ้นอีกไม่น้อยกว่า 1 เท่า**ของค่าแรงในอัตราปกติ **หรือถือว่าเป็นจ่ายค่าแรงเป็น 2 เท่า**ของอัตราปกติ

การคำนวณค่าแรงงานล่วงเวลา Over Time

(2) **ทำงานล่วงเวลาในวันหยุดนอกเวลาทำงานปกติ** เช่น ลูกจ้างมาทำงานในวันเสาร์หรือวันอาทิตย์ และในเวลาหลัง 17.00 น. จะถือว่าทำงานล่วงเวลาในวันหยุดในช่วงเวลานอกเวลาทำงานปกติ ซึ่งเกินเวลาทำงานปกติ **กฎหมายกำหนด** ให้นายจ้างต้องจ่ายค่าแรงงานเพิ่มขึ้นอีก **ไม่น้อยกว่า 2 เท่าของอัตราปกติ** หรือจ่ายค่าแรงงานเป็น **3 เท่าของอัตราปกติ**

การคำนวณค่าแรงงานล่วงเวลา Over Time

หมายเหตุ กรณีที่ลูกจ้างได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือน **การคำนวณอัตราชั่วโมงล่วงเวลาตาม
กฎหมายกำหนดไว้ ดังนี้**

สูตรอัตราค่าแรงงาน = เงินเดือน ÷ 30 วัน ÷ 8 ชม.

เช่น เงินเดือน 30,000 บาท

อัตราค่าแรงงาน = $30,000 \div 30 \div 8 = 125$ บาท/ชั่วโมง

ดังนั้น หากพนักงานทำล่วงเวลาในวันปกติ **อัตราค่าแรงงานล่วงเวลาในวันปกติ = 125×1.5**
= 187.50 บาท/ชั่วโมง

ตัวอย่างที่ 2

บริษัท สุวรรณบริการ จำกัด กำหนดเวลาการทำงานของพนักงานและลูกจ้าง คือ **วันจันทร์-วันศุกร์ เวลา 08.00-17.00 น.** พักเที่ยง 1 ชั่วโมง ดังนั้น เวลาทำงานปกติเท่ากับ**วันละ 8 ชั่วโมง** นายรินทร์ มาเสมอ พนักงานของกิจการมี ชั่วโมงการทำงานสัปดาห์แรกของเดือนกรกฎาคม 25x1 ดังนี้

ตัวอย่างเช่น 2 (ต่อ)

วันทำงาน

เวลาทำงาน

ชั่วโมงการทำงาน

วันจันทร์

08.00-17.00 น.

8

วันอังคาร

08.00-18.00 น.

9

วันพุธ

08.00-16.00 น.

7

วันพฤหัสบดี

08.00-17.00 น.

8

วันศุกร์

08.00-19.00 น.

10

ตัวอย่างเช่น 2 (ต่อ)

วันทำงาน

เวลาทำงาน

ชั่วโมงการทำงาน

วันเสาร์

08.00-18.00 น.

9

วันอาทิตย์

08.00-12.00 น.

4

ตัวอย่างเช่น 2 (ต่อ)

ค่าแรงงานปกติ = $(39 \times 50) = 1,950$ บาท

ค่าแรงงานล่วงเวลา - ในวันปกติ = $(3 \times 50 \times 1.5) = 225$

ค่าแรงงานในวันหยุดในเวลาทำงานปกติ = $(12 \times 50 \times 2) = 1,200$

ค่าแรงงานในวันหยุดนอกเวลาทำงานปกติ = $(1 \times 50 \times 3) = 150$

ตัวอย่างเช่น 2 (ต่อ)

$$\begin{aligned}\text{ค่าแรงงานขั้นต้น} &= \text{ค่าแรงงานปกติ} + \text{ค่าแรงงานล่วงเวลา} \\ &= (1,950+1,200) + (225+150) \\ &= 3,525 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การคำนวณค่าแรงงานสุทธิ

Net Peyrolls

การคำนวณค่าแรงงานสุทธิหรือเงินได้สุทธิของพนักงานและลูกจ้าง ไม่ว่าจะได้ค่าแรงงานในรูปแบบของเงินเดือนหรือรายชั่วโมง การทำงานตามชิ้นงาน นายจ้างจะต้องหักรายการต่างๆ ก่อนจ่ายเงินได้ให้กับพนักงานและลูกจ้าง ซึ่งรายการหักต่างๆ ได้แก่ **ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย** **เงินประกันสังคม** **เงินสะสม** **เงินกองทุนต่างๆ**

การคำนวณค่าแรงงานสุทธิ

Net Peyrolls

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย คือ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่หัก ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย โดยการคำนวณจากเงินเดือนหรือค่าจ้างหักด้วยค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อนตามกฎหมาย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากำหนดไว้ มาคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จากนั้นนำยอดที่คำนวณได้มาหักจากเงินเดือนและค่าจ้างที่ต้องจ่ายให้กับพนักงานทุกคน

การคำนวณค่าแรงงานสุทธิ

Net Payrolls

เงินประกันสังคม (Social Security) ตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ.2533 กำหนดให้
หน่วยงานที่มีลูกจ้างต้องยื่นจดทะเบียนเข้ากองทุนประกันสังคม **โดยมีการจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกัน
สังคม 3 ฝ่าย** คือ **รัฐบาล นายจ้าง** และ**ผู้ประกันตน**ในอัตราเท่ากัน เงินสมทบที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม
คือ เงินที่รัฐบาล นายจ้าง และผู้ประกันตน**จ่ายสมทบเข้ากองทุนฝ่ายละ 5%** **โดยคิดจากฐานเงินเดือน** หรือ
ค่าจ้างที่คิดจากค่าแรงงานปกติ **โดยฐานเงินเดือนหรือค่าจ้างไม่ต่ำ กว่า 1,650 บาทต่อเดือน และฐานสูงสุด
ไม่เกิน 15,000 บาทต่อเดือน** (เงินสมทบขั้นต่ำ เดือนละ 83 บาทและไม่เกินเดือนละ 750 บาท)

ตัวอย่างที่ 3

จากตัวอย่างที่ 2 จากค่าแรงงานขั้นต่ำของนายนรินทร์ มาเสมอ บริษัทกำหนดหักภาษี ณ ที่จ่าย 10% ของค่าแรงงานขั้นต่ำ เงินกองทุนประกันสังคม 5% ของค่าแรงงานปกติ

ให้ทำ คำนวณหาค่าแรงงานที่บริษัทต้องจ่ายให้นายนรินทร์ มาเสมอ

ตัวอย่างที่ 3

$$\begin{aligned}\text{ค่าแรงงานขั้นต้น} &= \text{ค่าแรงงานปกติ} + \text{ค่าแรงงานล่วงเวลา} \\ &= 1,950 + 1,575 \\ &= 3,525 \text{ บาท}\end{aligned}$$

ค่าแรงงานขั้นต้น	3,525 บาท
<u>หัก</u> ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย $(3,525 \times 10\%)$	<u>(352.50)บาท</u>
เงินประกันสังคม $(1,950 \times 5\%)$	<u>(97.50)บาท</u>
ค่าแรงงานสุทธิ	3,975 บาท

ดังนั้น ในสัปดาห์แรกของเดือนกรกฎาคม นายรินทร์ได้รับค่าจ้างจำนวน 3,975 บาท

ตัวอย่างที่ 4

ต่อไปนี้เป็นรายการเกี่ยวกับการทำงานของพนักงานและลูกจ้างของร้านอีมอรรอย โดยสรุปจำนวนเงินเดือนและค่าจ้างของพนักงานสำหรับเดือนมิถุนายน 25x1 ดังนี้

ชื่อ	ตำแหน่ง	ระยะเวลาทำงาน	อัตราค่าตอบแทน
นายกำปตัน สอนดี	หัวหน้าคนงาน	1-30 มิ.ย	30,000 บาท/เดือน
น.ส.มารวย จริงนะ	คนงาน	22-30 มิ.ย	45 บาท/เดือน
น.ส.อนงค์ เกิดดี	คนงาน	22-30 มิ.ย	45 บาท/เดือน
นายสนั่น บุญมี	คนงาน	22-30 มิ.ย	45 บาท/เดือน


ตัวอย่างที่ 4

ร้านอิมอรร้อยวิเคราะห์ชั่วโมงการทำงานของพนักงานทุกคนได้ ดังนี้

ชื่อ	ชั่วโมงการทำงาน	ชั่วโมงล่วงเวลา 1.5 เท่า	ชั่วโมงล่วงเวลา 2 เท่า
นายกำปตัน	-	8	8
น.ส.มารวย	40	6	4
น.ส.อนงค์	40	8	4
นายसनัน	40	8	4

ข้อมูลเพิ่มเติม : ร้านอิมอรร้อยจ่ายค่าแรงงานให้กับพนักงานโดยหักภาษี ณ ที่จ่าย 10% ของค่าแรงงานขั้นต้น เงินประกันสังคม 5% ของค่าแรงงานปกติ

ให้คำนวณหา เงินเดือนและค่าจ้างแรงงานที่ร้านอิมอรร้อยจ่ายให้กับพนักงานทุกคน
อัตราค่าแรงงานรายชั่วโมงของนายกำปตัน สอนดี
 $= 30,000 \div 30 \div 8 = 125$ บาท/ชั่วโมง



แบบฝึกหัด