

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับ กิจการอุตสาหกรรม



สาระการเรียนรู้



1. รูปแบบการดำเนินธุรกิจจำหน่ายสินค้า
2. ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม
3. ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมและกิจการซื้อขายสินค้า
4. องค์ประกอบของต้นทุนการผลิต
5. การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ
6. การคำนวณต้นทุนขาย
7. วงจรการผลิต
8. ระบบบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม
9. ศัพท์บัญชี



รูปแบบการดำเนินธุรกิจจำหน่ายสินค้า



ในการประกอบกิจการจำหน่ายสินค้า มีรูปแบบ 2 รูปแบบคือ

1. กิจการซื้อขายสินค้าหรือซื้อมาขายไป (Merchandising Business)
2. กิจการผลิต หรือกิจการผลิตสินค้าเพื่อขายหรือกิจการอุตสาหกรรม (Manufacturing Business)



ลักษณะของกิจการอุตสาหกรรม

กิจการอุตสาหกรรม เป็นกิจการที่ทำการผลิตสินค้าสำเร็จรูป เพื่อจำหน่ายเองอาจจัดตั้งในรูปของกิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัท เช่น โรงงานผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า โรงงานประกอบรถยนต์ โรงงานผลิตเครื่องดื่ม โรงงานผลิตยารักษาโรค โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป

กิจการอุตสาหกรรมจะต้องจัดหาวัตถุดิบมาทำการผลิตสินค้าโดยนำวัตถุดิบเข้าสู่1 กระบวนการผลิตตามขั้นตอน เพื่อแปรรูปวัตถุดิบ จนกระทั่งสำเร็จเป็นสินค้าเรียกว่าสินค้าสำเร็จรูป (Finished Goods) ส่วนสินค้าบางส่วนที่ผลิตยังไม่เสร็จเรียกว่างานระหว่างทำ (Work in Process/WIP) หรือสินค้าระหว่างผลิต (Goods in Process)



บริษัท โอเอสสกา จำกัด 1 กระบวนการผลิต (Manufacturing Process) คือการแปรรูปหรือเปลี่ยนรูปของวัตถุดิบให้อยู่ในรูปของผลิตภัณฑ์ที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ด้วยวิธีการต่างๆ เช่น การตัด การกลั่น การหมัก การสกัด การเชื่อม การอบ การประกอบ การตัดเย็บ เป็นต้น



กระบวนการผลิต (Manufacturing Process) คือการแปรรูปหรือเปลี่ยนรูปของวัตถุดิบให้อยู่ในรูปของผลิตภัณฑ์ที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ ด้วยวิธีการต่างๆ เช่น การตัด การกลั่น การหมัก การสกัด การเชื่อม การอบ การประกอบ การตัดเย็บ เป็นต้น

ความแตกต่างระหว่างกิจการอุตสาหกรรมและกิจการซื้อขายสินค้า

กิจการอุตสาหกรรม	กิจการซื้อขายสินค้า
1. ซื้อวัตถุดิบมาผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย	1. ซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาเพื่อจำหน่าย
2. ใช้เงินลงทุนมากกว่า เพราะมีการลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มากกว่า	2. ใช้เงินลงทุนน้อยกว่า เพราะมีการลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์น้อยกว่า
3. มีคนงานมากกว่า	3. มีคนงานน้อยกว่าหรืออาจไม่มีคนงาน
4. การจัดทำบัญชียุ่งยากกว่าเพราะเป็นลักษณะของบัญชีต้นทุน	4. การจัดทำบัญชีไม่ยุ่งยาก
5. มีการจัดทำบัญชีต้นทุนผลิตเพื่อแสดงต้นทุนผลิต และต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	5. ไม่มีการจัดทำบัญชีต้นทุนผลิต
6. การคำนวณต้นทุนขายยุ่งยากกว่า เพราะต้องอาศัยหลักการบัญชีต้นทุน เพื่อคำนวณต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป	6. การคำนวณต้นทุนขายไม่ยุ่งยาก
7. มีสินค้าคงเหลือปลายงวด 4 ชนิด คือ สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน	7. มีสินค้าคงเหลือปลายงวดชนิดเดียวคือสินค้าสำเร็จรูป



องค์ประกอบของต้นทุนการผลิต

องค์ประกอบของต้นทุนการผลิต (Cost of Manufacturing/ Production Cost)

ประกอบด้วยต้นทุน3ประเภท คือ

01

วัตถุดิบทางตรง

02

ค่าแรงทางตรง

03

ค่าใช้จ่ายการผลิต

วัตถุดิบทางตรง (Direct Materials/DM) หมายถึงวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือ ประกอบเป็นสินค้า สามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่าใช้ในการผลิตสินค้าชนิดใดใช้ในปริมาณเท่าใด เช่น

- ยางดิบ เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตยางรถยนต์
- ผ้า เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป
- ข้าวหอมมะลิ เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตข้าวหอมมะลิสำเร็จรูปกระป๋อง
- ปลาซาดีนส์ เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตปลากระป๋อง
- ไม้แปรรูป เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตเฟอร์นิเจอร์
- กระดาษ เป็นวัตถุดิบทางตรง ที่ใช้ในการผลิตสื่อสิ่งพิมพ์

ค่าแรงทางตรง (Direct Labor/DL) หมายถึงค่าจ้างหรือค่าตอบแทนที่กิจการจ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่โดยตรงกับการผลิตสินค้า เช่น

- ค่าแรงที่จ่ายให้กับคนงานที่ทำหน้าที่ตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูปในกิจการผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป
- ค่าแรงที่จ่ายให้กับคนงานที่ทำหน้าที่ประกอบไม้แปรรูปเป็นเฟอร์นิเจอร์ในกิจการผลิต เฟอร์นิเจอร์ไม้
- ค่าแรงที่จ่ายให้กับคนงานที่ทำหน้าที่ชำแหละไก่เพื่อปรุงเป็นซूपไก่ในกิจการผลิตซूपไก่สกัด



ค่าใช้จ่ายการผลิต (Manufacturing Overhead/OH) หมายถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า นอกเหนือจากวัตถุดิบทางตรงและค่าแรงทางตรงได้แก่ วัตถุดิบทางอ้อม เช่น กระดาษ ชิป ด้าย กาว เครื่องปรุงรส ตะปู นอต เป็นต้น ค่าแรงคนงานทำความสะอาดโรงงานเงินเดือนวิศวกร เป็นต้น และค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวกับการผลิต เช่น วัสดุโรงงานใช้ไปค่าเบี้ยประกันอัคคีภัยโรงงานค่าซ่อมแซมเครื่องจักร

ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายการผลิตถือว่าเป็นต้นทุนแปลงสภาพ (Conversion Cost) คือต้นทุน หรือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต เพื่อเปลี่ยนสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป

ต้นทุนการผลิต = วัตถุดิบทางตรง + ค่าแรงทางตรง + ค่าใช้จ่ายการผลิต



Cost of Manufacturing = DM + DL + OH



ตัวอย่างที่ 1

กิจการผลิตแห่งหนึ่งทำการผลิตสินค้าในระหว่างเดือนมกราคม 25X1 ประกอบด้วยต้นทุนดังนี้

วัตถุดิบทางตรง	29,500 บาท
ค่าแรงทางตรง	49,300 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	38,200 บาท

ให้ทำ คำนวณต้นทุนการผลิต

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนการผลิต} &= \text{วัตถุดิบทางตรง} + \text{ค่าแรงทางตรง} + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} \\ &= 29,500 + 49,300 + 38,200 \\ &= 117,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จหรือที่เรียกว่าสินค้าสำเร็จรูป (Cost of Goods Manufactured) หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ผลิตเสร็จสมบูรณ์ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ ประกอบด้วย วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตต่างๆ ทั้งหมดที่ใช้ในการผลิตจนกระทั่งเป็นสินค้าสำเร็จรูป

การคำนวณต้นทุนการผลิต จะทำให้ทราบต้นทุนทั้งหมดในการผลิตสินค้าสำหรับงวดบัญชี แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีอาจมีสินค้าบางส่วนที่ผลิตไม่เสร็จหรือที่เรียกว่างานระหว่างทำ (Work in Process/WIP) หรือสินค้าระหว่างผลิต (Goods In Process) ดังนั้นหากกิจการต้องการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ หรือต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป จะต้องนำต้นทุนของงานระหว่างทำหรือสินค้าระหว่างผลิตมาหักออก ดังนั้น การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ จะเป็นดังนี้

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ = ต้นทุนการผลิต - งานระหว่างทำปลายงวด



ถ้าต้องการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วยให้นำจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตเสร็จไปหารต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จดังนี้

$$\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย} = \frac{\text{ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตเสร็จ}}$$

ตัวอย่างที่ 2

จากตัวอย่างที่ 1 สมมติว่ามีงานระหว่างทำปลายงวด เท่ากับ 27,000 บาท และจำนวนสินค้าที่ผลิตเสร็จเท่ากับ 5,000 หน่วย

ให้ทำ 1. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

2. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย

1. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} &= \text{ต้นทุนการผลิต} - \text{งานระหว่างทำปลายงวด} \\ &= 117,000 - 27,000 \\ &= 90,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

2. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย} &= \frac{\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตเสร็จ}} \\ &= \frac{90,000}{5,000} \\ &= 18 \text{ บาท}\end{aligned}$$

งานระหว่างทำปลายงวดจะยกไปผลิตต่อในงวดบัญชีถัดไปเรียกว่างานระหว่างทำต้นงวด ดังนั้นการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จในงวดบัญชีถัดไปจะเป็น ดังนี้

$$\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} = \text{งานระหว่างทำต้นงวด} + \text{ต้นทุนการผลิต} - \text{งานระหว่างทำปลายงวด}$$

ตัวอย่างที่ 3

กิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่ง มีข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตสินค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งเป็นวันปิดบัญชีดังนี้

งานระหว่างทำ ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1	22,750 บาท
วัตถุดิบทางตรง	49,650 บาท
ค่าแรงทางตรง	37,400 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	32,200 บาท
งานระหว่างทำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	42,000 บาท

ให้ทำ 1. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

2. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย (สินค้าที่ผลิตเสร็จเท่ากับ 25,000 หน่วย)

1. คำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} &= \text{งานระหว่างทำต้นงวด} + \text{ต้นทุนการผลิต} - \text{งานระหว่างทำปลายงวด} \\ \text{ต้นทุนการผลิต} &= \text{วัตถุดิบทางตรง} + \text{ค่าแรงทางตรง} + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} \\ &= 49,650 + 37,400 + 32,200 \\ &= 119,250 \text{ บาท} \\ \text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} &= 22,750 + 119,250 - 42,000 \\ &= 100,000 \text{ บาท}\end{aligned}$$

2. คำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย} &= \frac{\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตเสร็จ}} \\ &= \frac{100,000}{25,000} \\ &= 4 \text{ บาท}\end{aligned}$$

การคำนวณ ต้นทุนขาย

กิจการที่จำหน่ายสินค้า ไม่ว่าจะเป็นกิจการ
ซื้อขายสินค้าหรือกิจการผลิตย่อมต้องการทราบ ต้นทุน
ขาย เพื่อจะได้คำนวณกำไรขาดทุนของกิจการสำหรับ
กิจการซื้อขายสินค้าจะคำนวณได้จากสินค้า สำเร็จรูป
ต้นงวดบวกซื้อสุทธิหักสินค้าสำเร็จรูปปลายงวด ดังนี้

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} + \text{ซื้อสุทธิ} - \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด}$$

ส่วนการคำนวณต้นทุนขายของกิจการอุตสาหกรรมที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบสิ้นงวด จะต้องคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จหรือต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปก่อนจึงจะคำนวณต้นทุนขายได้โดยคำนวณ ได้จากสินค้าสำเร็จรูปต้นงวดบวกต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จหักสินค้าสำเร็จรูปปลายงวดสำหรับกิจการ ที่ใช้วิธีบัญชีสินค้าคงเหลือแบบต่อเนื่องไม่ต้องคำนวณหาต้นทุนขายเพราะทุกครั้งที่มีการจำหน่าย สินค้ากิจการจะบันทึกต้นทุนขายทันทีการคำนวณต้นทุนขายเป็นดังนี้

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} + \text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} - \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด}$$

ตัวอย่างที่ 4

ต่อไปนี้เป็นรายการบางส่วนของกิจการอุตสาหกรรมแห่งหนึ่ง

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	41,770 บาท
งานระหว่างทำต้นงวด	32,650 บาท
วัตถุดิบทางตรง	29,540 บาท
ค่าแรงทางตรง	68,200 บาท
ค่าใช้จ่ายการผลิต	99,100 บาท
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	39,070 บาท
งานระหว่างทำปลายงวด	35,990 บาท

- ให้ทำ
1. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ
 2. คำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย (สินค้าที่ผลิตเสร็จเท่ากับ 12,900 หน่วย)
 3. คำนวณต้นทุนขาย

1. คำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ

$$\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} = \text{งานระหว่างทำต้นงวด} + \text{ต้นทุนการผลิต} - \text{งานระหว่างทำปลายงวด}$$

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนการผลิต} &= \text{วัตถุดิบทางตรง} + \text{ค่าแรงทางตรง} + \text{ค่าใช้จ่ายการผลิต} \\ &= 29,540 + 68,200 + 99,100 \\ &= 196,840 \text{ บาท}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} &= 32,650 + 196,840 - 35,990 \\ &= 193,500 \text{ บาท}\end{aligned}$$

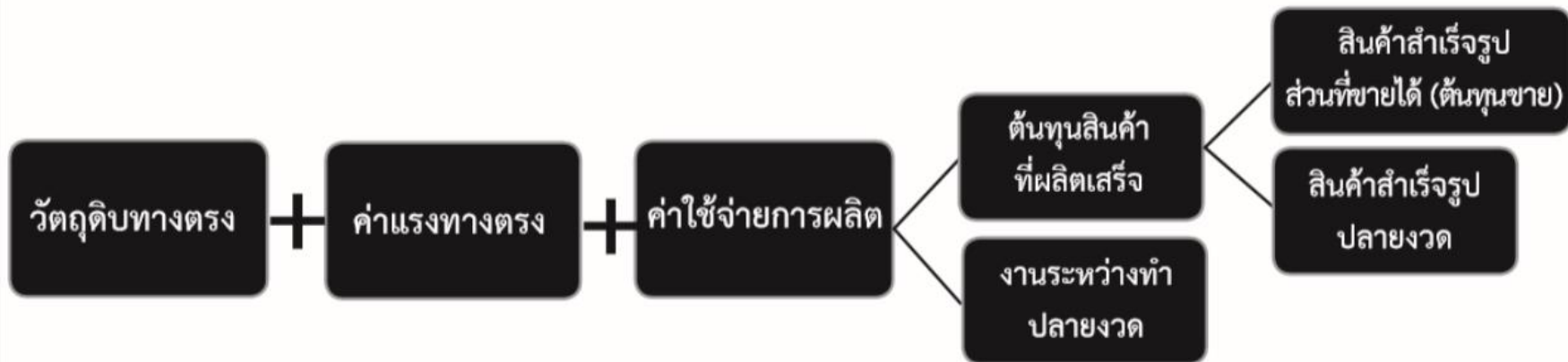
2. คำนวณหาต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จต่อหน่วย} &= \frac{\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ}}{\text{จำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตเสร็จ}} \\ &= \frac{193,500}{12,900} \\ &= 15 \text{ บาท}\end{aligned}$$

3. คำนวณต้นทุนขาย

$$\begin{aligned}\text{ต้นทุนขาย} &= \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} + \text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ} - \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด} \\ &= 41,770 + 193,500 - 39,070 \\ &= 196,200 \text{ บาท}\end{aligned}$$

แบบภูมิประกอบการคำนวณต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จและต้นทุนขาย



วงจรการผลิต

วงจรการผลิต (Manufacturing Cycle หรือ Production Cycle) คือขั้นตอนในการผลิตสินค้าสำเร็จรูปของกิจการอุตสาหกรรมตั้งแต่การรับคำสั่งผลิตจนกระทั่งผลิตเสร็จเป็นสินค้าสำเร็จรูปและส่งมอบสินค้าดังนี้



1.คำสั่งผลิตมาถึง (Order Arrival) ในการผลิตสินค้าของกิจการอุตสาหกรรม เมื่อฝ่ายผลิตได้รับคำสั่งผลิต ก็จะมีการผลิตสินค้าตามคำสั่ง การผลิตจะเกิดขึ้นใน 2 ลักษณะคือ

1.1 Pull Manufacturing คือการผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้า การผลิตในลักษณะนี้ไม่ค่อย มีความเสี่ยงหรือมีความเสี่ยงน้อย เพราะผลิตเมื่อลูกค้าต้องการ

1.2 Push Manufacturing คือการผลิตตามอุปสงค์ในอนาคต การผลิตในลักษณะนี้มีความเสี่ยงมากกว่าลักษณะแรก เพราะผลิตเพื่อให้มีสินค้าในคลังสินค้าเพียงพอ ยังไม่ได้มีคำสั่งซื้อจากลูกค้า ความเสี่ยง

ที่เกิดขึ้นนอกจากเงินทุนที่จมในสินค้าแล้ว สินค้าบางอย่างอาจล้าสมัย

2. จัดทำตารางการผลิต (Production Scheduling) ในการผลิตสินค้า ฝ่ายผลิตจะมีการวางแผนการผลิตโดยการจัดทำตารางการผลิต เพื่อผลิตสินค้าให้เสร็จทันและเป็นไปตามความต้องการ

3. ทำการผลิตและจัดส่งสินค้า (Manufacturing and Shipping) ฝ่ายผลิตทำการผลิตสินค้า และจัดส่งสินค้าเก็บเข้าคลังสินค้า

4. การรับมอบสินค้า (Receiving) ฝ่ายขายเบิกสินค้าจากคลังสินค้า ส่งมอบให้ลูกค้า

วงจรการผลิต (Manufacturing Cycle)



ระบบบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม

ระบบบัญชีของกิจการอุตสาหกรรม จะแบ่งการบันทึกบัญชีออกเป็น 2 ระบบคือ

1. ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Costing System)
2. ระบบต้นทุนผลิตช่วง (Process Costing System)



ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Costing System)

ระบบต้นทุนงานสั่งทำ เป็นระบบบัญชีที่แยกต้นทุนการผลิตออกเป็นงานๆ สินค้าที่ทำการผลิต อาจไม่เหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็น จำนวนที่ผลิต รูปแบบ ขนาด หรือวัตถุดิบที่นำมาใช้ในการผลิต การบันทึกต้นทุนจะแยกบันทึกออกเป็นงานๆ จนกว่างานนั้นจะเสร็จสมบูรณ์ เอกสารที่ใช้กับระบบต้นทุนงานสั่งทำ ได้แก่

1. ใบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Cost Sheet) เป็นเอกสารที่ทำขึ้นในแต่ละงานเพื่อรวบรวมต้นทุนการผลิต คือต้นทุนวัตถุดิบ ต้นทุนค่าแรงงาน ต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต
2. ใบเบิกวัตถุดิบ (Material Requisition) เป็นเอกสารที่ใช้ในการเบิกวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตแต่ละครั้ง เพื่อควบคุมการเบิกวัตถุดิบ
3. บัตรลงเวลาค่าแรงงาน (Labor Time Cards) เป็นเอกสารแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับการทำงานของพนักงานที่ทำหน้าที่ผลิตสินค้า เช่น ระยะเวลาในการทำงาน อัตราค่าแรงงานของพนักงาน

ระบบต้นทุนผลิตช่วง (Process Costing System)

ระบบต้นทุนผลิตช่วง เป็นระบบต้นทุนการผลิตที่ช่วงการผลิตแต่ละช่วงจะติดต่อกันไปเรื่อยๆ จากแผนกหนึ่งจะโอนไปผลิตต่ออีกแผนกหนึ่ง จนกว่ากระบวนการผลิตจะเสร็จสิ้นเป็นสินค้าสำเร็จรูป

โดยปกติ กิจกรรมที่มีการผลิตเป็นต้นทุนช่วงนั้น จะผลิตสินค้าที่มีลักษณะแบบเดียวกันและมีจำนวนมาก การผลิตจะเป็นการผลิตต่อเนื่องกันตลอดทั้งปี เช่น โรงงานผลิตเบหมีสำเร็จรูป โรงงานผลิตน้ำอัดลม โรงงานผลิตยาสีฟัน โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป เป็นต้น

