



สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

การวิเคราะห์ต้นทุนอุตสาหกรรม และการจัดทำงบประมาณ



จิรพัฒน์ เกาประเสริฐวงศ์

สารบัญ

หน้า

บทที่ 1 การจัดการและการบัญชีต้นทุน

| | |
|-------------------------------------|----|
| การจัดการ | 1 |
| การวางแผน | 3 |
| การจัดองค์กร | 5 |
| การควบคุม | 6 |
| หน้าที่ ความรับผิดชอบ และการตรวจสอบ | 8 |
| การจัดองค์กร | 9 |
| บทบาทของการบัญชีต้นทุน | 13 |
| แนวคิดระบบการผลิตสมัยใหม่ | 15 |
| การไหลต้นทุนในระบบการผลิตแบบทันเวลา | 19 |
| คำถามท้ายบท | 22 |
| แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 23 |
| แบบฝึกหัดท้ายบท | 25 |

บทที่ 2 แนวคิดเรื่องต้นทุนและการจำแนกประเภทต้นทุน

| | |
|--|----|
| ความหมายของต้นทุน และค่าใช้จ่าย | 27 |
| ความสามารถในการตรวจสอบต้นทุนได้ในงานผลิต | 31 |
| ความสามารถในการตรวจสอบต้นทุนได้ในงานบริการ | 32 |
| การจำแนกประเภทต้นทุน | 32 |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ | 33 |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับปริมาณการผลิต | 38 |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับแผนกผลิต หรือส่วนงานอื่น ๆ | 40 |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงวดบัญชี | 41 |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การปฏิบัติหรือการประเมินผล | 41 |
| ต้นทุนต่าง ๆ สำหรับรายงานงบกำไร-ขาดทุน | 42 |
| รายงานงบกำไร-ขาดทุนที่น่าเสนอต่อบุคคลภายนอก | 43 |

| | | |
|----------------|---|------------|
| | รายงานงบกำไร-ขาดทุนที่นำเสนอต่อฝ่ายจัดการ | 44 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 45 |
| | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 49 |
| | คำถามท้ายบท | 52 |
| | แบบฝึกหัดท้ายบท | 53 |
| บทที่ 3 | ระบบบัญชีต้นทุนและการคำนวณต้นทุน | 65 |
| | เส้นทางต้นทุนในธุรกิจการผลิตสินค้า | 65 |
| | การรายงานผลปฏิบัติการ | 75 |
| | งบกำไร-ขาดทุน | 75 |
| | งบดุล | 80 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 82 |
| | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 85 |
| | คำถามท้ายบท | 90 |
| | แบบฝึกหัดท้ายบท | 91 |
| บทที่ 4 | การประมาณต้นทุน | 107 |
| | สมการต้นทุน | 107 |
| | ช่วงการผลิต | 108 |
| | สมการต้นทุนเชิงเส้น | 108 |
| | การจำแนกต้นทุนคงที่และต้นทุนแปรผัน | 113 |
| | การประมาณสมการต้นทุน | 113 |
| | วิธีวิเคราะห์ทางบัญชี | 113 |
| | วิธีทางวิศวกรรม | 114 |
| | วิธีสูงสุด-ต่ำสุด | 115 |
| | วิธีการหาสมการถดถอยเชิงเส้น | 117 |
| | ผลของเส้นโค้งการเรียนรู้ต่อพฤติกรรมต้นทุน | 118 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 120 |
| | ภาคผนวก | 122 |
| | แบบทดสอบตนเอง | 132 |
| | คำถามท้ายบท | 134 |

| | | |
|----------------|---|------------|
| 212 | แบบฝึกหัดท้ายบท | 136 |
| บทที่ 5 | วิธีการบัญชีต้นทุนงาน | 143 |
| 213 | การบัญชีวัตถุดิบ | 147 |
| 214 | การจัดซื้อวัตถุดิบ | 147 |
| 215 | การเบิกใช้วัตถุดิบ | 148 |
| 216 | การบัญชีแรงงาน | 149 |
| 217 | การบัญชีโซหุ่ยการผลิต | 151 |
| 218 | โซหุ่ยการผลิตจริง | 151 |
| 219 | ค่าโซหุ่ยการผลิตจัดสรร | 153 |
| 220 | ความจำเป็นที่ต้องใช้อัตราโซหุ่ยจัดสรร | 156 |
| 221 | ปัญหาโซหุ่ยการผลิตจัดสรร | 156 |
| 222 | การปิดโอนโซหุ่ยการผลิตจัดสรรมากเกินไปหรือน้อยเกินไป | 159 |
| 223 | การบัญชีสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าขาย | 160 |
| 224 | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 162 |
| | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 168 |
| 225 | คำถามท้ายบท | 171 |
| 226 | แบบฝึกหัดท้ายบท | 172 |
| บทที่ 6 | วิธีการบัญชีต้นทุนตอน | 189 |
| 227 | การคำนวณต้นทุนตอน | 189 |
| 228 | เส้นทางการไหลของผลิตภัณฑ์ | 191 |
| 229 | การไหลผลิตภัณฑ์แบบตามลำดับ | 192 |
| 230 | การไหลผลิตภัณฑ์แบบขนาน | 193 |
| 231 | การบัญชีต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและโซหุ่ยการผลิต | 193 |
| 232 | การบัญชีวัตถุดิบ | 194 |
| 233 | การบัญชีแรงงาน | 195 |
| 234 | การบัญชีโซหุ่ยการผลิต | 195 |
| 235 | รายงานต้นทุนการผลิต | 197 |
| 236 | ข้อแตกต่างของหน่วยเทียบเท่า | 214 |
| 237 | การเปรียบเทียบวิธีการบัญชีต้นทุนตอน ภายใต้สมมุติฐานการไหล | |

| | | |
|----------------|--|------------|
| ๑๑1 | แบบฉิวเฉลี่ยและแบบเข้าก่อน-ออกก่อน | 215 |
| ๑๑1 | ระบบการผลิตแบบทันเวลาและการบัญชีต้นทุนตอน | 216 |
| ๑๑1 | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 217 |
| ๑๑1 | คำถามท้ายบท | 222 |
| ๑๑1 | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 223 |
| ๑๑1 | แบบฝึกหัดท้ายบท | 227 |
| บทที่ 7 | วิธีการบัญชีต้นทุนตามกิจกรรม | 235 |
| ๑๑1 | ผลกระทบของเทคโนโลยีการผลิตสมัยใหม่ต่อกิจกรรม | 245 |
| ๑๑1 | เมื่อใดที่จะนำระบบการคำนวณต้นทุนแบบใหม่มาใช้งาน | 246 |
| ๑๑1 | ระบบการจัดการต้นทุน | 247 |
| ๑๑1 | ข้อดีของระบบบัญชีต้นทุนตามกิจกรรม | 249 |
| ๑๑1 | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 252 |
| ๑๑1 | คำถามท้ายบท | 256 |
| ๑๑1 | แบบฝึกหัดท้ายบท | 257 |
| บทที่ 8 | วัตถุดิบ แรงงาน ต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบแรงงาน | |
| | และการวิเคราะห์ต้นทุนมาตรฐาน | 265 |
| ๑๑1 | ประโยชน์ของต้นทุนมาตรฐาน | 265 |
| ๑๑1 | ประเภทต่าง ๆ ของมาตรฐาน | 266 |
| ๑๑1 | ข้อเสียของต้นทุนมาตรฐาน | 269 |
| ๑๑1 | ต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบทางตรง | 270 |
| ๑๑1 | ต้นทุนมาตรฐานแรงงานทางตรง | 271 |
| ๑๑1 | การวิเคราะห์ผลแตกต่างสำหรับต้นทุนวัตถุดิบทางตรง แรงงานทางตรง | 273 |
| ๑๑1 | การวิเคราะห์ผลแตกต่าง | 275 |
| ๑๑1 | การวิเคราะห์ผลแตกต่างด้วยกราฟ | 284 |
| ๑๑1 | ความสัมพันธ์ระหว่างผลแตกต่าง | 286 |
| ๑๑1 | ต้นทุนมาตรฐานสำหรับโรงงานในอนาคต | 287 |
| ๑๑1 | การควบคุมวัตถุดิบ | 288 |
| ๑๑1 | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 293 |
| ๑๑1 | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 301 |

| | | |
|-----------------|---|------------|
| | คำถามท้ายบท | 306 |
| | แบบฝึกหัดท้ายบท | 307 |
| บทที่ 9 | ISO การผลิต ต้นทุนมาตรฐาน ISO การผลิตและการวิเคราะห์ | 317 |
| | ระดับกำลังการผลิต | 319 |
| | การเลือกหน่วยที่ใช้ในการกำหนด ISO การผลิต | 321 |
| | ISO การผลิตจริง | 327 |
| | ความจำเป็นที่ต้องใช้อัตรา ISO จัดสรร | 329 |
| | ปัญหา ISO การผลิตจัดสรร | 330 |
| | การปิดโอน ISO การผลิตจัดสรรมากเกินไปหรือน้อยเกินไป | 332 |
| | ต้นทุนมาตรฐาน ISO การผลิต | 333 |
| | การวิเคราะห์ผลแตกต่าง | 337 |
| | วิธีสองผลแตกต่าง | 337 |
| | วิธีสามผลแตกต่าง | 339 |
| | ความรับผิดชอบและการควบคุมผลแตกต่าง | 342 |
| | สาเหตุผลแตกต่าง | 342 |
| | การทบทวนต้นทุนมาตรฐาน | 347 |
| | คำถามท้ายบท | 349 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 350 |
| | แบบฝึกหัดท้ายบท | 356 |
| บทที่ 10 | การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-ผลกำไร | 365 |
| | สมการต้นทุน-ปริมาณ-กำไร | 365 |
| | อัตราส่วนกำไรส่วนเกิน | 368 |
| | การวางแผนผลกำไร | 369 |
| | จุดคุ้มทุน | 370 |
| | ส่วนต่างปลอดภัย | 370 |
| | กราฟแสดงการวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-ผลกำไร | 371 |
| | การประยุกต์สมการต้นทุน-ปริมาณ-ผลกำไร | 371 |
| | การประเมินการเปลี่ยนแปลงต้นทุน | 371 |
| | การกำหนดราคาขาย | 373 |

| | | |
|-----------------|--|------------|
| | การกำหนดตลอดวงจรชีวิตสินค้า | 373 |
| | ภาษีเงินได้ | 376 |
| | ความสัมพันธ์ CVP สำหรับบริษัทที่มีหลายผลิตภัณฑ์ | 376 |
| | การพิจารณาความสัมพันธ์ CVP และการเลือกโครงสร้างต้นทุน | 380 |
| | Operating Leverage | 382 |
| | การวิเคราะห์ CVP ภายใต้ความไม่แน่นอน | 384 |
| | แบบจำลองการวิเคราะห์ | 384 |
| | การวิเคราะห์ CVP สำหรับวิธีการบัญชีต้นทุนตามกิจกรรม | |
| | และระบบการผลิตสมัยใหม่ | 387 |
| | ระบบการผลิตแบบทันเวลาและระบบการผลิตแบบยืดหยุ่น | 388 |
| | ข้อจำกัดการวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร | 391 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 393 |
| | คำถามท้ายบท | 398 |
| | แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 399 |
| | แบบฝึกหัดท้ายบท | 401 |
| บทที่ 11 | การวิเคราะห์ต้นทุน การกำหนดราคาขายและวิธีการบัญชีต้นทุนเป้าหมาย | 413 |
| | การกำหนดราคาขายให้ผลกำไรสูงสุด | 415 |
| | เส้นโค้งรายรับรวม อุปสงค์และรายรับส่วนเพิ่ม | 415 |
| | เส้นโค้งต้นทุนรวม และต้นทุนส่วนเพิ่ม | 417 |
| | การกำหนดราคาขายและปริมาณที่ให้ผลกำไรสูงสุด | 419 |
| | ความยืดหยุ่นของเส้นโค้งอุปสงค์ | 421 |
| | ข้อจำกัดของแบบจำลองทางเศรษฐศาสตร์ผลกำไรสูงสุด | 421 |
| | บทบาทของต้นทุนทางบัญชีต่อการกำหนดราคาขาย | 422 |
| | การกำหนดราคาขายจากต้นทุน | 422 |
| | การกำหนดราคาขายด้วยวิธีการต้นทุนรวม | 423 |
| | การกำหนดราคาขายด้วยวิธีต้นทุนแปรผัน | 424 |
| | การกำหนดส่วนเพิ่ม | 425 |
| | การประมูลแข่งขัน | 427 |
| | วิธีการบัญชีต้นทุนเป้าหมาย | 429 |
| | แบบฝึกหัดทบทวน และเฉลย | 432 |

| | |
|--|------------|
| แบบทดสอบตนเอง และเฉลย | 435 |
| คำถามท้ายบท | 439 |
| แบบฝึกหัดท้ายบท | 440 |
| บทที่ 12 การวางแผน การจัดสรรงบประมาณและงบประมาณยืดหยุ่น | 447 |
| ความหมายของงบประมาณ | 448 |
| ศูนย์ความรับผิดชอบ | 448 |
| งบประมาณหลัก | 449 |
| งบประมาณเชิงปฏิบัติการ | 453 |
| งบประมาณผลิิตการ | 453 |
| งบประมาณการผลิต | 454 |
| งบประมาณวัตถุดิบทางตรง | 454 |
| งบประมาณแรงงานทางตรง | 456 |
| งบประมาณใส่หุ้ยการผลิต | 458 |
| สินค้าคงคลังต้นงวดและปลายงวด | 461 |
| งบประมาณต้นทุนสินค้าผลิตและต้นทุนสินค้าขาย | 462 |
| งบประมาณค่าใช้จ่ายทางการค้า | 463 |
| งบประมาณค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 464 |
| งบประมาณค่าใช้จ่ายทางการบริหาร | 464 |
| งบประมาณการเงิน | 465 |
| งบประมาณกำไร-ขาดทุน | 465 |
| งบประมาณงบดุล | 465 |
| ประโยชน์ของงบประมาณ | 467 |
| ข้อจำกัดการจัดทำงบประมาณ | 468 |
| ระยะเวลาการจัดทำงบประมาณ | 469 |
| การจัดทำงบประมาณและพฤติกรรมมนุษย์ | 469 |
| งบประมาณยืดหยุ่นและการควบคุมใส่หุ้ยการผลิต | 473 |
| งบประมาณใส่หุ้ยการผลิต | 473 |
| ข้อดีการจัดทำงบประมาณยืดหยุ่น | 474 |
| ตัวกำหนดกิจกรรม | 475 |
| งบประมาณใส่หุ้ยการผลิตยืดหยุ่น | 477 |

