

ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป



นางสาวพิมพ์ประไพ วงศ์ธาดา


ศูนย์วิทยพัทยากร
วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
ภาควิชาการบัญชี
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๖๔

ISBN 974-564-320-3

010686

COST ACCOUNTING SYSTEM OF READY-MADE GARMENT INDUSTRY



Miss Pimprapai Wongtada

ศูนย์วิทยพัทพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

1985

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป

โดย

นางสาว พิมพ์ประไพ วงศ์ธาดา

ภาควิชา


การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

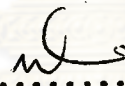
อาจารย์ จงจิตต์ หลีกภัย




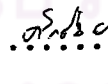
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

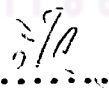

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุประดิษฐ์ บุณนาค)

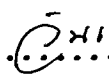
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


..... ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)


..... กรรมการ
(อาจารย์ จงจิตต์ หลีกภัย)


..... กรรมการ
(นายศักดิ์ชัย ทรงพลนภจร)


..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีย)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วันเพ็ญ กฤตผล)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมผลิต เสื้อผ้าสำเร็จรูป
ชื่อ นิสิต นางสาวพิมพ์ประไพ วงศ์ธาดา
อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์จงจิตต์ หลีกภัย
ภาควิชา การบัญชี
ปีการศึกษา ๒๕๒๗



บทคัดย่อ

ในอุตสาหกรรมผลิต เสื้อผ้าสำเร็จรูปของประเทศไทย ถ้านับตามจำนวนโรงงานแล้ว ส่วนใหญ่จะเป็นโรงงานขนาดเล็กและขนาดกลาง ส่วนโรงงานขนาดใหญ่มีเพียงไม่กี่โรงงาน ในโรงงานใหญ่ ๆ ก็มักจะมีระบบบัญชีต้นทุนที่สามารถเก็บข้อมูล เพื่อนำไปใช้ในการควบคุมการผลิต และใช้ในการวางแผนนโยบายอยู่แล้ว ส่วนโรงงานขนาดเล็กและโรงงานขนาดกลาง เนื่องจากความจำกัดในด้านเงินทุน และพนักงานที่มีความสามารถ ทำให้มิได้มีการจัดทำระบบบัญชีต้นทุน แต่ประการใด เนื่องจากการจัดทำบัญชีต้นทุนจะต้องมีการจัดระบบการเก็บข้อมูลที่เหมาะสม ซึ่งจะต้องใช้ทั้งเงินและพนักงานที่มีความรู้ในการจัดทำ

การเสนอระบบบัญชีต้นทุนในวิทยานิพนธ์นี้ ได้ใช้โรงงานผลิต เสื้อผ้าสำเร็จรูป ซึ่งแต่เดิม เป็นโรงงานขนาดเล็กมาเป็นตัวอย่าง และได้เสนอระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานขนาดกลาง เพื่อรองรับการขยายงานที่ได้มีการวางแผนไว้แล้ว สำหรับระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานขนาดกลาง นี้ได้ทำการสำรวจโรงงาน ๒-๓ โรงงานที่มีระบบการผลิตคล้ายคลึงกันมาเป็นแบบ แล้วจึงเสนอระบบบัญชีต้นทุนของโรงงานที่นำมาเป็นตัวอย่างให้เป็นระบบของโรงงานขนาดกลาง และให้เข้ากับระบบการผลิต

ระบบบัญชีต้นทุนที่นำเสนอนี้ สามารถนำไปใช้กับโรงงานขนาดเล็กและโรงงานขนาดกลาง โดยเสียค่าใช้จ่ายไม่มากนัก แต่สามารถเก็บข้อมูลการผลิตและไม่เสียระบบการควบคุมภายใน

พิมพ์ธาดา

ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในการนำระบบบัญชีต้นทุนนี้ไปใช้ จะเกิดจากความแตกต่างของการจัดแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบ และการจัดระบบในโรงงาน ซึ่งแต่ละโรงงานมีไม่เหมือนกัน และแม้กระทั่งในโรงงานเดียวกัน ก็อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความแตกต่างนี้จะมีผลทำให้การจัดระบบบัญชีต้นทุนเปลี่ยนแปลงไปบ้าง เนื่องจาก การจัดระบบนี้ได้อาศัยการจัดแบ่งหน้าที่และการจัดระบบการผลิตเป็นหลักในการจัดทำ ซึ่งจะต้องใช้นักบัญชีต้นทุนที่มีประสบการณ์มาให้คำแนะนำในการเปลี่ยนแปลง เพื่อมิให้ระบบการควบคุมต้องเสียไป



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

Thesis Title Cost Accounting System of Ready-Made Garment Industry
Name Miss Pimprapai Wongtada
Thesis Advisor Mrs. Chongchitt Leekbhai
Department Accountancy
Academic Year 1984

ABSTRACT

Most of the ready-made garment factories in Thailand are small or medium-sized with the exception of only few factories which can be considered as large-scale. These few large factories usually have already had their cost accounting systems that can provide the managements with necessary information needed for production control and policy-making.

However, due to the lack of funds and competent personnel, the small and medium-sized factories still do not have such costing system.

The cost accounting system in this thesis is designed with the intention that it can be used either in small or medium-sized factory. Therefore, the data used in the system designing are collected from the study of one small factory and three other medium-sized factories of similar production method.

The proposed costing system is organized in such a way that it will minimize the expenses required in its implementation by trying to utilize the existing information system of the small-sized factory with minimum alteration in the present information gathering procedure.

It should be pointed out here at this stage that in the implementation of this proposed system, the user should make some adaptation of the system so that it is compatible with the different existing organization of each factory. It is also important that an experienced cost accountant should be employed to supervise the implementation so that necessary control will not be neglected during the transition period.



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



กิตติกรรมประกาศ

ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสาทความรู้ทางด้านการบัญชี แก่ผู้เขียน ที่ทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จขึ้นมาได้ โดยเฉพาะ ท่านศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา และ อาจารย์ จงจิตต์ หลีกภัย ซึ่งได้ให้คำแนะนำและข้อคิดเห็น ที่เป็นประโยชน์แก่ผู้เขียนเป็นอย่างมาก

นอกจากนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณท่านเจ้าของโรงงานที่อนุญาตให้ผู้เขียนเข้าไปศึกษา ข้อมูลเพื่อจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ รวมทั้งทุก ๆ คนที่อยู่รอบข้างผู้เขียนที่ได้ให้กำลังใจและ ช่วยเหลือจนกระทั่งวิทยานิพนธ์ได้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

พิมพ์ประไพ วงศ์ธาดา

ศูนย์วิทยพัทยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

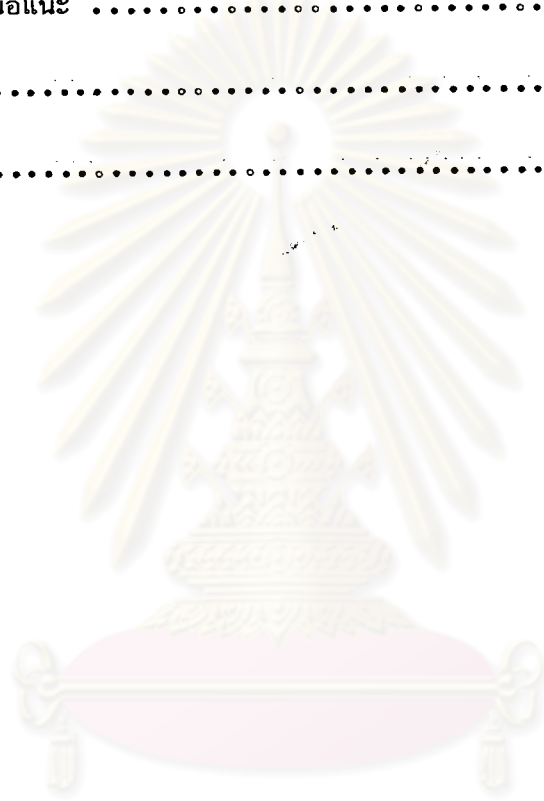
สารบัญ



	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
กิตติกรรมประกาศ	ช
สารบัญรูป	ณ
บทที่	
๑ บทนำ	๑
- ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	๑
- วัตถุประสงค์ในการวิจัย	๒
- ขอบจำกัดและขอบเขตของการวิจัย	๓
- ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย	๔
๒ อุตสาหกรรมเสื้อผ้าสำเร็จรูปในประเทศไทย	๕
- ภาวะการผลิตและการตลาด	๖
- ระบบการผลิต	๑๒
๓ การจัดองค์การและการกำหนดหน้าที่	๒๓
- ลักษณะของกิจการที่นำมาเป็นตัวอย่าง	๒๓
- <input checked="" type="checkbox"/> การจัดองค์การแบบเดิม	๒๔
- <input checked="" type="checkbox"/> การจัดองค์การแบบใหม่และการแบ่งแยกหน้าที่	๒๔
๔ ระบบบัญชีต้นทุนการผลิต	๔๐
- ส่วนประกอบของต้นทุน	๔๑
- หลักเกณฑ์ระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	๔๒

บทที่

- ✓ - ผังบัญชี ๔๖
- ✓ - ระบบการจัดทำเอกสารและการบันทึกบัญชี ๕๒
- ๕ สรุปและเสนอแนะ ๑๕๑
- บรรณานุกรม ๑๕๔
- ประวัติ ๑๕๕



ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญรูป

หน้า

รูปที่

A	ผลิตภัณฑ์สิ่งทอส่งออกระหว่างปี ๒๕๒๓-๒๕๒๔	๑๐
B	จำนวนและประเภทโรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูประหว่างปี ๒๕๑๐-๒๕๒๓ ...	๑๑
C	ผังแสดงขั้นตอนการผลิต	๒๒
D	สเกตช์แบบ	๒๓
E ✓	ผังแสดงการจัดองค์การ	๓๘
	ผังแสดงการจัดองค์การ (ต่อ)	๓๘
๑	ระบบการจัดซื้อผ้า/วัสดุตกแต่งพิเศษและการรับของ	๔๔
๑/๑	1 ไบเสนอซื้อ	๔๕
๑/๒	2 ไบสั่งซื้อ	๔๖
๑/๓	3 ไบรับของ	๔๗
๑/๔	๔ บัญชีคุมวัตถุดิบผ้า	๔๘
๑/๕	๕ บัญชีคุมวัตถุดิบวัสดุ	๔๘
๑/๖	๖ บัตรวัตถุดิบผ้า	๕๐
๑/๗	๗ บัตรวัตถุดิบวัสดุตกแต่ง	๕๑
๒	✓ ระบบการจัดซื้อวัตถุดิบที่ใช้ประจำและการรับของ	๕๒
๓	✓ ระบบการทำตัวอย่างก่อนการผลิตจริง	๕๓
๓/๑	๘ ไบขอทำตัวอย่าง	๕๔
๓/๒	๙ ไบเบิกผ้า	๕๕
๓/๓	๑๐ ไบเบิกวัสดุตกแต่ง	๕๖
๓/๔	๑๑ รายละเอียดการทำตัวอย่าง	๕๗
๓/๕	๑๒ ไบคำนวณต้นทุนการผลิต	๕๘

รูปที่		
๓/๖	13 ^๖ ใบกําหนดราคาขาย	๙๙
๔	การเริ่มการผลิตและการควบคุมการผลิต	๑๐๐
๔/๑	14 ^๖ ใบบ้างแจ้งผลิต	๑๐๑
๔/๒	15 ^๖ ใบล้างผลิต	๑๐๒
๔/๓	16 ^๖ แผนการผลิต	๑๐๓
๔/๔	17 ^๖ ตารางการผลิต	๑๐๔
๔/๕	18 ใบนําส่งแบบตัด	๑๐๕
๔/๖	19 ชัตรต้นทูนงาน	๑๐๖
๔/๗	20 ใบลําดับการเย็บและค่าแรง	๑๐๗
๕	ระบบการเบิกวัตถุดิบเข้าการผลิตของแผนกตัด	๑๐๘
๕/๑	21 ใบล้างผลิตแผนกตัด	๑๐๙
๕/๒	22 ใบกินผ้า	๑๑๐
๕/๓	23 ใสรูปการเบิกผ้า	๑๑๑
๖	ระบบการเบิกวัตถุดิบเข้าการผลิตของแผนกเย็บ	๑๑๒
๖/๑	2๑ ใบล้างผลิตแผนกเย็บ	๑๑๓
๖/๒	2๔ ใบกินวัสดุตกแต่ง	๑๑๔
๖/๓	2๖ ใสรูปการเบิกวัสดุตกแต่ง	๑๑๕
๗	2๓ การเบิกอุปกรณ์การเย็บ/อุปกรณ์จักร	๑๑๖
๗/๑	2๕ ใบบเบิกอุปกรณ์จักร/เย็บ	๑๑๗
๗/๒	2๑ ใบกินอุปกรณ์จักร/เย็บ	๑๑๘
๗/๓	30 ใสรูปการเบิกอุปกรณ์จักร/เย็บ	๑๑๙
๘	ระบบค่าแรงทางตรง	๑๒๐
๘/๑	๓1 ใบบโอนผ้า	๑๒๑
๘/๒	32 ใบบค่าแรงเย็บ	๑๒๒
๘/๓	33 ใบบคุมตัวค่าแรงเย็บ	๑๒๓
๘/๔	๓๔ ใสรูปค่าแรงเย็บประจำงวด	๑๒๔

รูปที่		
๔	ระบบการบันทึกค่าแรงทางอ้อม	๑๒๕
๔/๑	๓๕ ใบลงเวลาการทำงาน	๑๒๖
๔/๒	๓๖ ใบแจ้งพนักงานเข้าใหม่/ลาออกประจำเดือน	๑๒๗
๔/๓	๓๗ ใบสรุปค่าแรง/เงินเดือน	๑๒๘
๔/๔	๓๘ ใบสำคัญส่งจ่าย	๑๒๙
๑๐	การรายงานการปฏิบัติงานประจำวันและเมื่องานเสร็จ	๑๓๐
๑๐/๑	๓๙ ใบรายงานการตัดประจำวัน	๑๓๑
๑๐/๒	๔๐ ใบรายงานการเย็บประจำวัน	๑๓๒
๑๐/๓	๔๑ รายงานสินค้าสำเร็จรูปประจำวัน	๑๓๓
๑๐/๔	๔๒ ใบแจ้งงานเสร็จ	๑๓๔
๑๐/๕	๔๓ รายงานการผลิตประจำวัน	๑๓๕
๑๐/๖	๔๔ ตารางการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานต่อชั่วโมงการทำงาน	๑๓๖
๑๐/๗	๔๕ ใบโอนเสื้อผ้าเย็บสำเร็จ	๑๓๗
๑๑	การคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเข้างาน	๑๓๘
๑๑/๑	๔๖ แบบสำรวจข้อมูลเพื่อใช้ในการแบ่งค่าใช้จ่ายโรงงาน	๑๓๙
๑๑/๒	๔๗ ตารางแสดงการแบ่งค่าใช้จ่ายโรงงานให้แก่แผนกต่าง ๆ	๑๔๐
๑๑/๓	๔๘ ใบเปรียบเทียบผลต่างค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงกับค่าใช้จ่าย โรงงานจัดสรร	๑๔๑
๑๑/๔	๔๙ ค่าใช้จ่ายโรงงานโดยประมาณ	๑๔๒
๑๒	การปฏิบัติงานเมื่อสิ้นเดือน	๑๔๓
๑๒/๑	๕๐ รายงานระหว่างทำแผนกตัด	๑๔๔
๑๒/๒	๕๑ รายงานระหว่างทำแผนกเย็บ	๑๔๕
๑๒/๓	๕๒ รายงานระหว่างทำแผนกสำเร็จรูป	๑๔๖
๑๒/๔	๕๓ รายงานระหว่างทำประจำเดือน	๑๔๗
๑๒/๕	๕๔ ตารางการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานต่อชั่วโมงการทำงานสำหรับงาน- ระหว่างทำสิ้นเดือน	๑๔๘
๑๒/๖	๕๕ ใบสรุปงานระหว่างทำประจำเดือน	๑๔๙
F	สัญลักษณ์ที่ใช้สำหรับทำ FLOWCHART	๑๕๐
F	สัญลักษณ์ที่ใช้สำหรับทำ FLOWCHART	๑๕๑