



การเสนอรายงานผลการดำเนินงาน

นักบัญชีมีการจัดแบ่งงานทางการบัญชีไว้ ๔ ชนิด คือ การจดบันทึก การจัดแบ่งประเภท การรวบรวมหรือสรุปผล และการจัดทำรายงาน กิจกรรมขนาดเล็กอาจมีรายการทางการบัญชีไม่มาก การบันทึกสามารถกระทำได้ด้วยมือโดยไม่จำเป็นต้องอาศัยเครื่องจักรประมวลผลเข้าช่วย แต่เมื่อกิจการขยายตัวเจริญขึ้น มีรายการทางบัญชีมากขึ้น และเผชิญกับการแข่งขันเพิ่มขึ้น อาจจำเป็นต้องหาวิธีที่ช่วยให้การบันทึกรายการเป็นไปอย่างรวดเร็วและเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยมีข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการวิเคราะห์วางแผนล่วงหน้าที่ต้องหันต่อเหตุการณ์ และใช้เป็นหลักในการพิจารณาเพื่อตัดสินใจ ในการนี้ เครื่องจักรประมวลผลได้มีบทบาทเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากการทำหน้าที่บันทึกรายการทางบัญชีดังที่ได้กล่าวมาในบทที่ ๔-๖ แล้ว ยังสามารถนำมาช่วยจำแนกประเภท สรุปผล และจัดทำรายงานต่าง ๆ ได้ตามที่นักบัญชีต้องการ

ลักษณะของรายงานที่ดี

ผลจากการตัดสินใจที่ฝ่ายบริหารระดับสูงได้สั่งการหรือกระทำลงไปตามแผนงานซึ่งได้กำหนดไว้นั้น จะบรรลุจุดมุ่งหมายหรือไม่ สามารถทราบได้จากรายงานผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนงาน โดยมีการวิเคราะห์หาสาเหตุความแตกต่างเพื่อหาทางแก้ไข รายงานผลการดำเนินงานถึงผู้บริหารแต่ละคนจะแตกต่างกันไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบของตน ลักษณะของรายงานถึงฝ่ายบริหารที่ดีควรจัดทำโดยสอดคล้องกับผังการจัดสายงานของธุรกิจ สามารถอ่านเข้าใจง่าย มีข้อมูลในเชิงเปรียบเทียบ จัดทำเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอและไม่ล่าช้าจนเกินไป อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานของธุรกิจย่อมเปลี่ยนแปลงไปตามกาลเวลาและสถานการณ์อื่น ๆ ดังนั้น รูปแบบของรายงานเดิมอาจจะต้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ในปัจจุบัน หรือตัดทอนสิ่งที่ไม่จำเป็นทิ้งเสีย

ข้อมูลต่าง ๆ ที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินล้วนแต่เป็นข้อมูลที่ได้มาจากระบบบัญชี ระบบข้อมูลทางการบัญชีของกิจการที่ศึกษา สามารถแยกแยะแสดงผลการดำเนินงานได้ใน ๒ ลักษณะ จากข้อมูลชุดเดียวกัน กล่าวคือ ในประการแรกเพื่อให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์ของบัญชีการเงิน (Financial Accounting) สามารถนำเสนอข้อมูลแก่เจ้าของหรือผู้ถือหุ้น เจ้าหน้าที่ หน่วยงาน ของรัฐบาล รวมทั้งบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง ส่วนในประการที่สอง สามารถให้ข้อมูลอีกอย่างหนึ่ง แก่ฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยในการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบกับแผนงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้า ลักษณะ ประการหลังนี้ถือได้ว่าเป็นลักษณะหนึ่งของการบัญชีบริหาร (Management Accounting)

วิธีสรุปรายงานผลการดำเนินงานด้วยเครื่องจักรประมวลผล

อาศัยการจัดระเบียบของรหัสบัญชีในกิจการ รวมทั้งประโยชน์จากความสามารถในการ จัดเก็บข้อมูลของเครื่องจักรประมวลผล การจัดทำรายงานจึงเป็นไปในลักษณะการแปรสภาพข้อมูล ทางการเงินที่ได้มาจากการจัดบันทึกทางการบัญชีด้วยระบบและวิธีการบัญชีที่กำหนดขึ้น โดยอาศัย รหัสบัญชี (Account Code) เป็นหลักช่วยในการจัดรูปของรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่ ต้องการ อย่างไรก็ตาม ย่อมต้องได้รับความร่วมมือจากนักวิเคราะห์ระบบงานและนักเขียน โปรแกรม (Programmer) ในการเขียนโปรแกรมคำสั่งงานให้เครื่องทำงานไปตามเงื่อนไขและ วิธีการจัดเรียงรายได้และค่าใช้จ่ายตามรูปแบบของงบกำไรขาดทุนที่ต้องการ

เมื่อทำการปิดบัญชีและสรุปผลทางบทลงเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนต่อไปก็คือการนำเอาข้อมูล ทางการเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ไปจัดเรียงรายการทำเป็นรูปแบบของงบดุล ส่วน รายการทางบัญชีที่เกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่าย รายละเอียดของข้อมูลจะมีเก็บไว้ใน Financial File โดยมีรายการสำคัญ ๆ ตามความจำเป็นในการใช้งาน ดังนี้

๑. รหัสบัญชีใหญ่ (Account Code)
๒. รหัสบัญชีย่อย (Specification)
๓. จำนวน (Quantity)
๔. จำนวนเงิน (Amount)

สิ่งสำคัญที่ควรคำนึงถึง เมื่อต้องการให้มีการสรุปผลการดำเนินงานโดยอาศัยการทำงาน
ของเครื่องจักรประมวลผล ควรจัดแบ่งงานเป็นขั้นตอน ดังนี้

๑. กำหนดรูปแบบของรายงานผลการดำเนินงานตามที่ต้องการ
๒. จัดทำเงื่อนไขหรือข้อกำหนดในการจัดเรียงข้อมูลในแต่ละบรรทัดตามงบกำไรขาดทุน
โดยอาศัยความสัมพันธ์ของรหัสบัญชีเข้าช่วย
๓. ติดต่อกับนักวิเคราะห์ระบบงานและนักเขียนโปรแกรม เพื่อจัดทำโปรแกรม คำสั่งงาน
ในการจัดทำรายงานตามเงื่อนไขหรือข้อกำหนดที่ให้ไว้ในข้อ ๒
๔. ร่วมกับนักเขียนโปรแกรม ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานที่จัดทำขึ้นโดยเฉพาะ
ในระยะแรก ๆ ว่ารายงานที่ได้รับนั้นใช้ได้และถูกต้องตามข้อกำหนดที่ให้ไว้

ต่อไปเป็นการศึกษาถึงวิธีการแปรสภาพข้อมูลทางการเงินเป็นรายงานผลการดำเนินงาน
๒ แบบ คือ สรุปค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุน และ งบกำไรขาดทุนในเชิงของ
ต้นทุนแปรได้ ส่วนรายงานผลการดำเนินงานอื่น ๆ วิธีการจัดทำก็คงเป็นไปในลักษณะทำนองเดียวกัน

การสรุปค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ต้นทุน วิธีการก็คือการเอาข้อมูลทาง
การเงินที่มีอยู่ใน Financial File มาจัดเรียงใหม่ตามประเภทค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์
ต้นทุน ดังนี้

	ACCOUNT CODE	SPECIFICATION
	<u>42XXX</u>	<u>XXXXX</u>
COST CENTER	←	301 BURNING - KLIN NO.1
ACCOUNT CODE	←	42400 DIRECT LABOUR
ACCOUNT CODE		42510 FUEL OIL - BUNKER C.
ACCOUNT CODE		42530 TOOLS AND EQUIPMENT
COST CENTER		302 BURNING - KLIN NO.2
ACCOUNT CODE		42400 DIRECT LABOUR
ACCOUNT CODE		42510 FUEL OIL - HEAVY
ACCOUNT CODE		42540 STORE AND SUPPLIES
ACCOUNT CODE		42670 MISCELLANEOUS

การพิมพ์รายงานผลการดำเนินงานในแต่ละศูนย์ต้นทุนนี้ อาจเพิ่มเติมให้มีลักษณะในเชิง
เปรียบเทียบได้ โดยการพิมพ์ข้อมูลของเดือนก่อน (LAST MONTH) เดือนนี้ (CURRENT MONTH)
และสะสมยอดจนถึงเดือนปัจจุบัน (YEAR TO DATE)

การพิมพ์งบกำไรขาดทุนกระทำโดยกำหนด Line Code ในแต่ละบรรทัดจากรูปแบบของงบกำไรขาดทุนที่ต้องการ ว่าต้องการดึงข้อมูลทางการเงินที่มีเก็บไว้ใน Financial File จากบัญชีอะไรมาไว้ในแต่ละบรรทัดบ้าง ดังนี้

<u>LINE</u>	<u>NAME</u>	<u>ACCOUNT CODE</u>		
3	Gross Sales at Current List Price	40X10	40X11	40X19
4	Normal Discount to Customer	40120	40210	
5	Special Discount to Customer	40121	40122	40221
			40115	
7	Standard Marketing Expenses	40X60		
8	Direct Selling and Delivery Expenses	40X3X		
9	Business and Excise Taxes	40X4X		
11	Standard Variable Cost (of Good Sold)	41X80		
13	Cost Variance - Standard	42910		
14	Cost Variance - Actual	42XXX	42810	
			ยกเว้น COST CENTER OXX	
16	Factory Overhead - Depreciation	42680		
17	Factory Overhead - Expenses	42XXX	COST CENTER OXX	
			ยกเว้น 42680	
18	Factory Overhead - Adjustment	41185	41285	41585
			42820	

หมายเหตุ: X หมายถึงตัวเลขตั้งแต่ 1 ถึง 9

รายงานผลการดำเนินงานและการติดตามผลต่าง

จากโครงสร้างของระบบงานการบัญชี และวิธีการบัญชีต้นทุนที่ได้ศึกษามาดังรายละเอียดที่กล่าวไว้ในบทที่ ๔ ถึงบทที่ ๖ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับ Profit Plan ก็จะสามารถรวบรวมข้อมูลจากการจัดบันทึกทางบัญชีมาสรุปเป็นผลการดำเนินงานของธุรกิจตามที่เกิดขึ้นจริงเป็นประจำทุกเดือน เปรียบเทียบกับแผนงานหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ดังภาพที่ ๗-๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางของฝ่ายจัดการในการควบคุมและติดตามผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์สาเหตุแห่งความแตกต่างจากแผนงานหรือมาตรฐาน เสนอต่อฝ่ายจัดการเพื่อจะได้สั่งการหรือดำเนินการเพื่อหามาตรการแก้ไขต่อไป ดังภาพที่ ๗-๒

ข้างล่างนี้เป็นคำอธิบายความหมายของรายการต่าง ๆ แต่ละบรรทัดในงบแสดงผลการดำเนินงานในเชิงของต้นทุนแปรได้ ตามภาพที่ ๗-๑ ดังต่อไปนี้

<u>บรรทัดที่</u>	<u>ชื่อ</u>	<u>คำอธิบาย</u>
๑	Gross Sales at Suggested List Price	เป็นค่าขายสินค้าที่กิจการอยากได้ เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้โดยมีกำไรพอสมควรที่จะจูงใจให้มีผู้นำเงินเข้ามาลงทุน และสามารถสู้กับคู่แข่งกันได้
๒	List Price Variance	คือผลต่างระหว่างค่าขายสินค้าที่กิจการอยากได้ กับค่าขายสินค้าที่ขายได้จริง
๓	Gross Sales at Current List Price	คือค่าขายสินค้าตามราคาที่ยขายได้จริงจากสินค้าที่ผลิตขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการขายในประเทศขายต่างประเทศ รวมทั้งการนำสินค้าที่ผลิตได้ไปใช้เอง
๔	Normal Discount to Customers	เป็นส่วนลดที่ให้แก่ลูกค้าตามอัตราที่ฝ่ายการตลาด เป็นผู้กำหนด โดยแยกตามกลุ่มของลูกค้า

ภาพที่ ๗-๑ งบแสดงผลการดำเนินงานในเชิงของต้นทุนแปรได้
และการติดตามผลต่าง

รายงานกำไร(ขาดทุน) ประจำเดือน.....

(หน่วย ล้านบาท)

	CURRENT MONTH			YEAR-TO-DATE		
	ACTUAL	FORECAST	VARIANCE	ACTUAL	FORECAST	VARIANCE
GROSS SALES @ SUGGESTED LIST PRICE	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
LIST PRICE VARIANCE	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
GROSS SALES @ CURRENT LIST PRICE	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
LESS NORMAL DISCOUNT TO CUSTOMERS	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
SPECIAL DISCOUNT TO CUSTOMERS	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
NET SALES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
LESS STANDARD MARKETING EXPENSES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
DIRECT SELLING AND DELIVERY EXPS.	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
BUSINESS & EXCISE TAXES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
NET REVENUE FOR SALES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
STANDARD COST (OF GOODS SOLD)	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
CONTRIBUTION AT STANDARD COST	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
COST VARIANCE - STANDARD	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
- ACTUAL	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
NET CONTRIBUTION	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
FACTORY OVERHEAD - DEPRECIATION	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
- EXPENSES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
- OVERHEAD ADJUSTMENT	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
GROSS PROFIT	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
GENERAL ADM. EXPENSES - PER A/C	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
- ALLOCATED	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
FINANCIAL CHARGES & OTHER - CONSOLIDATED	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
- ALLOCATED	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
EXTRAORDINARY INCOME (CHANGE)	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
NET PROFIT BEFORE INCOME TAX	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX
TURNOVER SALES	XXXXX	XXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX	XXX

LINE 14

COST VARIANCE - ACTUAL

FACTORY :

BANGSUE	XXXXX
TA LUANG	XXXXX
KAENG KHOI	XXXXX
THUNG SONG	XXXXX
TOTAL	XXXXX

FACTORY .. BANGSUE

SUMMARY ACTUAL COST OF GOODS MANUFACTURED AND VARIANCE - DIRECT COST

FOR THE MONTH OF 2522

	LAST MONTH	CURRENT MONTH	YEAR TO DATE
RAW MATERIALS USED	XXXXX	XXXXX	XXXXX
DIRECT LABOUR	XXXXX	XXXXX	XXXXX
MANUFACTURING EXPENSES			
FUEL OIL	XXXXX	XXXXX	XXXXX
POWER	XXXXX	XXXXX	XXXXX
TOOLS AND EQUIPMENT	XXXXX	XXXXX	XXXXX
STORES AND SUPPLIES	XXXXX	XXXXX	XXXXX
FREIGHT AND HANDLING	XXXXX	XXXXX	XXXXX
OTHER MATERIALS AND SUPPLIES	XXXXX	XXXXX	XXXXX
MISCELLANEOUS	XXXXX	XXXXX	XXXXX
TOTAL MANUFACTURING COST	XXXXX	XXXXX	XXXXX
WORK IN PROCESS			
CHANGE IN INVENTORY	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ACTUAL COST OF GOODS MANUFACTURED	XXXXX	XXXXX	XXXXX
FINISHED GOODS			
STANDARD DIRECT COST OF GOODS MANUFACTURED	XXXXX	XXXXX	XXXXX

ภาพที่ ๗-๒ รายงานการวิเคราะห์ผลต่างแต่ละผลิตภัณฑ์

บรรทัดที่ 10

NET REVENUE - ANALYSIS ประจำปี

PRODUCT SUBGROUP	UNIT	ACTUAL			FORECAST			VARIANCE		
		QTY.	# UNIT	AMOUNT ('000 ฿)	QTY.	# UNIT	AMOUNT ('000 ฿)	PRICE	VOLUME	TOTAL ('000 ฿)
DOMESTIC: GREY CEMENT - TIGER		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
- ELEPHANT		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
- ERAWAN		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
- OTHER BRAND		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
WHITE CEMENT		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
EXPORT : GREY CEMENT - CLINKER		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
- ELEPHANT		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
- OTHER BRAND		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
WHITE CEMENT		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
OTHERS		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
		XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXXX	XXX	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)				

REMARK

PRICE VARIANCE = 1 (2-5)
 VOLUME VARIANCE = 5 (1-4)

บรรทัดที่ 18

FACTORY FIXED COST - OVERHEAD ADJUSTMENT ประจำปี.....

('000 ฿)

SUB. GROUP	F/C OF PROD.	F/C OF			DIFF
		SALES	OWN USED	TOTAL	
TIGER CEMENT 111, 112	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
ELEPHANT CEMENT 113, 114	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
ERAWAN CEMENT 115, 116	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
TY 5 CEMENT 117, 118	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
WHITE CEMENT 133, 134	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
PAPER BAGS 140, 149	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX
TOTAL	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXX

<u>บรรทัดที่</u>	<u>ชื่อ</u>	<u>คำอธิบาย</u>
๕	Special Discount to Customers	คือส่วนลดพิเศษที่ให้เกินกว่าส่วนลดการค้าตามอัตราที่กำหนดไว้ เช่นให้เนื่องจากการทำสัญญาขายจำนวนมาก หรือเนื่องจากสินค้า นั้น ๆ มีราคาสุทธิแพงกว่าของคู่แข่ง
๗	Standard Marketing Expenses	คือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของฝ่ายการตลาด ซึ่งทำหน้าที่จำหน่ายสินค้าทั้งหมดของเครือซิเมนต์ไทย จัดสรรให้แต่ละบริษัทในเครือ จากงบประมาณค่าใช้จ่ายของฝ่ายตามอัตราส่วนค่าขายสินค้าสุทธิ
๘	Direct Selling and Delivery Expenses	คือค่าใช้จ่ายโดยตรงในการขายและค่าขนส่งสินค้า เช่น ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อขายต่างประเทศ ค่าขนถ่าย ค่า Royalties ตามข้อผูกพันเนื่องจากการขายสินค้า ค่าสินค้าแตกหักเสียหายในความรับผิดชอบของผู้ขาย
๙	Business and Excise Taxes	คือภาษีการค้าและภาษีสรรพสามิตที่ผู้ผลิตจะต้องเสียในฐานะผู้ประกอบการค้าในประมวลกฎหมาย ตามอัตราที่กำหนด
๑๑	Standard Cost (of Goods Sold)	คือต้นทุนแปรได้มาตรฐานของสินค้าที่ขาย ซึ่งผลิตภัณฑ์อย่างเดียวกันควรจะมีราคาเท่ากัน ไม่ว่าจะผลิตจากโรงงานใดก็ตาม ราคาต้นทุนนี้มาากำหนดเป็นต้นทุนแปรได้มาตรฐานของสินค้าที่ขายนี้เป็นไปตามมติของคณะกรรมการที่จะพิจารณาเลือกเอาราคาต้นทุนของโรงงาน

บรรทัดที่ชื่อคำอธิบาย

- ใดก็ได้ หรือใช้ต้นทุนที่มีกรรมวิธีการผลิตที่
ประหยัดกว่ามาเป็นต้นทุนแปรได้มาตรฐาน-กลาง
และต้นทุนแปรได้มาตรฐานของสินค้าที่ขายนี้
ก็เป็นตัวเดียวกันกับที่ใช้เป็นฐานในการพิจารณา
กำหนดราคาขายที่กิจการอยากได้
- ๑๒ Contribution at Standard
Cost คือกำไรที่เกิดจากรายได้สุทธิจากการขาย
สินค้าสูงกว่าต้นทุนแปรได้มาตรฐานของสินค้า
ที่ขาย
- ๑๓ Cost Variance - Standard คือผลต่างที่เกิดขึ้นจากต้นทุนแปรได้มาตรฐาน-กลาง
กับต้นทุนแปรได้มาตรฐานของโรงงานต่าง ๆ
หรือก็คือผลต่างของต้นทุนระหว่างกรรมวิธี
การผลิตแบบเก่า (ผสมเปียก) กับกรรมวิธี
การผลิตแบบใหม่ (ผสมแห้ง) เป็นผลต่างที่
สามารถประหยัดได้หากมีการลงทุนเพิ่มเพื่อ
เปลี่ยนกรรมวิธีทางการผลิตเสียใหม่
- ๑๔ Cost Variance - Actual คือผลต่างระหว่างต้นทุนการผลิตแปรได้มาตรฐาน
ของโรงงานต่าง ๆ กับต้นทุนการผลิตจริงของ
โรงงานนั้น ๆ ซึ่งใช้เป็นเครื่องมือในการวัด
ผลการปฏิบัติงานของโรงงานว่าสูงหรือต่ำกว่า
มาตรฐานที่ตั้งไว้ โดยมีการแยกแสดงรายละเอียดให้เห็นตามโรงงานต่าง ๆ ดังภาพที่
๗-๑ เป็นผลต่างที่สามารถควบคุมได้

<u>บรรทัดที่</u>	<u>ชื่อ</u>	<u>คำอธิบาย</u>
๑๖	Factory Overhead - Depreciation	คือค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ อาคาร และยานพาหนะในโรงงาน
๑๗	Factory Overhead - Expense	คือค่าใช้จ่ายโรงงานอื่นนอกเหนือจากค่าเสื่อมราคาโรงงานที่ไม่เป็นสัดส่วนแปรได้โดยตรงกับจำนวนการผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายโรงซ่อม เครื่องกล แผนกบริการโรงงาน เงินเดือน นายช่างโรงงาน เป็นต้น
๑๘	Factory Overhead - Adjustment	หมายถึงมูลค่าของต้นทุนคงที่แต่ละผลิตภัณฑ์ ที่นำมาปรับค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่ในบรรทัดที่ ๑๖-๑๗ ตามจำนวนปริมาณการผลิตที่ต่างจาก ปริมาณการขาย หรือก็คือบรรทัดปรับผลกำไร ตามวิธีต้นทุนแปรได้ไปหาผลกำไรตามวิธี ต้นทุนรวมนั่นเอง อนึ่งหากไม่มีอิทธิพลในเรื่อง การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือต้นงวดและ ปลายงวด หรือก็คือปริมาณการผลิตเท่ากับ ปริมาณการขายในงวดเดียวกัน จะไม่เกิด ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ใด ๆ เลยในบรรทัดนี้ ดังนั้น ตัวเลขที่ปรากฏอยู่ในบรรทัดนี้ก็คือ จุลตรของต้นทุนคงที่ปรับปรุงตั้งที่ได้แสดงผล ของการวิเคราะห์ไว้ในบทที่ ๓ นั่นเอง