

การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตรองเท้าหนังสตรีเพื่อการส่งออก



นายชเนศ จันทรวงษ์ไทย

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2534

ISBN 974-578-829-5

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

017912 i 17399686

Production cost analysis of lady shoes for export

MR. THANATE CHANTARAWONGTHAI

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

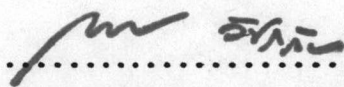
1991

ISBN 974-578-829-5

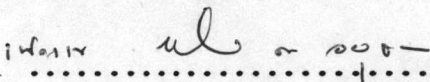
หัวข้อวิทยานิพนธ์ การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตรองเท้าหนังสตรีเพื่อการส่งออก
โดย นายชเนศ จันทรวงษ์ไทย
ภาควิชา การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ม.ล. วรกัลยา วัฒนสินธุ์
คุณพื้นที่เทพ การสนใจ

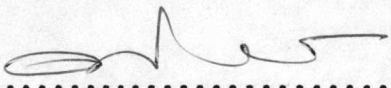


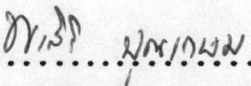
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

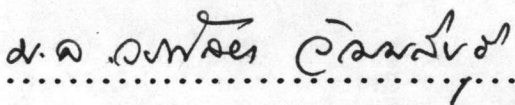

.....คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(ศาสตราจารย์ ดร.ถาวร วัชรากัย)

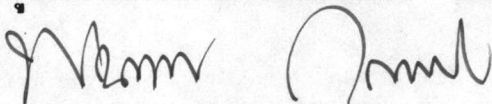
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


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


.....กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดวงมณี โภกมารัตต์)


.....กรรมการ
(อาจารย์ ดร.พรสิริ ปุณเกษม)


.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ม.ล. วรกัลยา วัฒนสินธุ์)


.....กรรมการ
(คุณพื้นที่เทพ การสนใจ)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ชเนศ จันทรวงษ์ไทย : การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตรองเท้าหนังสตรีเพื่อการส่งออก
(PRODUCTION COST ANALYSIS OF LADY SHOES FOR EXPORT) อ.ที่ปรึกษา :
พศ.มล.วารภัลยา วัฒนสินธุ์, อ.ที่ปรึกษาร่วม : คุณพันธ์เทพ การสมาใจ, 174 หน้า.
ISBN 974-578-829-5

วิทยานิพนธ์นี้เป็นการศึกษาด้านต้นทุนการผลิตรองเท้าหนังสตรีเพื่อการส่งออก โดยศึกษาถึงต้นทุน
ประมาณการที่โรงงานใช้ปฏิบัติอยู่ และวิเคราะห์หาต้นทุนจริงแล้วนำมาเปรียบเทียบหาผลต่างการศึกษาจะ
ศึกษาเฉพาะรองเท้าหนังสตรีแบบไม่มีลวดลายโดยศึกษาจากโรงงานจำนวน 4 โรง ในแต่ละโรงศึกษา
ทั้งต้นทุนประมาณการและต้นทุนจริง โดยแยกปัจจัยการผลิตออกเป็น 3 ส่วนคือ วัตถุดิบทางตรง ค่าแรง
ทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต จากนั้นจะนำผลลัพธ์ของปัจจัยการผลิตที่คำนวณหาได้มาหาค่าเฉลี่ยแบบ
ถ่วงน้ำหนัก ผลการศึกษาปรากฏว่าต้นทุนประมาณการเฉลี่ยของรองเท้าหนังสตรีต่อคู่เท่ากับ 167 บาท
แยกเป็นวัตถุดิบทางตรงเท่ากับ 132 บาท ค่าแรงทางตรงเท่ากับ 15 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตเท่ากับ
20 บาท และต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรีต่อคู่เท่ากับ 164.53 บาท แยกเป็นวัตถุดิบทางตรงเท่ากับ
122.38 บาท ค่าแรงทางตรงเท่ากับ 14.29 บาท ค่าใช้จ่ายการผลิตเท่ากับ 27.86 บาท ผล
ต่างระหว่างต้นทุนประมาณการกับต้นทุนจริงเกิดจากการจัดประเภทปัจจัยการผลิตไม่ถูกต้อง การประมาณ
ความสูญเสียของวัตถุดิบเฉพาะหนึ่งสูงกว่าที่เกิดขึ้นจริง การใช้ข้อมูลในอดีตเป็นเกณฑ์ในการกำหนดต้นทุน
ปัจจุบัน นอกจากการศึกษาเกี่ยวกับทางด้านต้นทุนแล้วยังพบว่าผู้ผลิตรองเท้ามีปัญหาทางด้านอื่น ๆ ด้วย เช่น
ปัญหาการวัดผลดำเนินงาน ปัญหาวัตถุดิบและปัญหาทางด้านกำลังคน



ภาควิชา ก. ไร่ มี น. ๕
สาขาวิชา การบัญชี ก. หก ห
ปีการศึกษา ๕ 533

ลายมือชื่อนิสิต *Bin ไร่ มี น. ๕*

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา *ด.ค. อ. พันธ์ เทพ*

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม *พันธ์ เทพ*

THANATE CHANTARAWONGTHAI : PRODUCTION COST ANALYSIS OF LADY SHOES

FOR EXPORT. THESIS ADVISOR : ASSI PROF. M.L.VORAKALAYA VADHANASINDHU,

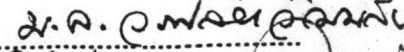
THESIS CO-ADVISOR : MR.PUNTEAP GARNSOMJAI, Ed.D. 174 PP.

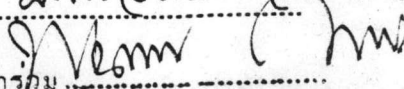
This thesis aims to provide the study of production cost analysis of lady shoes for export and to compare estimated cost and actual cost. The overall approach of this thesis is emphasized on estimated cost and actual cost of undecorated lady shoes from 4 manufacturers. The production factors are divided into 3 components - direct raw material, direct labor, and factory overhead. Weighted average cost of these factors from the 4 manufacturers were calculated.

The result of the study showed that the average estimated cost of lady shoes production is 167 bahts per pair, which consists of following details - direct raw material 132 bahts, direct labor 15 bahts, and factory overhead 20 bahts. The actual lady shoes cost is 164.53 bahts per pair, consisting of direct raw material 122.38 bahts, direct labor 14.29 bahts, and factory overhead 27.86 bahts. The reasons for the difference between estimated cost and actual cost are incorrect production factors classifications, incorrect estimated cost based on previous data. Apart from incorrect estimated production cost, the manufacturers still face some other problems such as the problems of managerial evaluation, the problems of raw material and the problems of manpower.

ภาควิชา การบัญชี
สาขาวิชา การบัญชีขั้นสูง
ปีการศึกษา ๒๕๓๓

ลายมือชื่อนิสิต 

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา 

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาอีกคน 



กิตติกรรมประกาศ

การเรียบเรียงวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์
ม.ล.วารกัลยา วัฒนสินธุ์ และคุณพันธ์เทพ การสมใจ ที่ได้กรุณาได้รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาใน
การเขียนวิทยานิพนธ์ โดยสละเวลาอันมีค่าให้คำแนะนำ ปรึกษา ช่วยเหลือ และแก้ไขข้อ
บกพร่องต่าง ๆ ตลอดมา พร้อมทั้งผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณศาสตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์
ณ อุษงสา ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ รองศาสตราจารย์ดวงมณี โกมารทัต และ
อาจารย์ ดร.พรสิริ ปุณเกษม กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ที่กรุณาให้คำแนะนำและตรวจแก้ไข
ข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำให้วิทยานิพนธ์นี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทความรู้ให้กับผู้เขียน ขอขอบคุณ
เจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายของทุกโรงงานที่ได้ให้ความช่วยเหลือในการเก็บรวบรวมข้อมูลให้สำเร็จลงได้
เป็นอย่างดี

เบื้องหลังความสำเร็จที่สำคัญอันจะลืมกล่าวเสียมิได้ คือการได้รับความช่วยเหลือ
สนับสนุนและกำลังใจจากบิดา มารดา ภรรยา น้อง และเพื่อนทุกคน ตลอดจนบุคคลอื่น ๆ
ที่ไม่ได้กล่าวนามในที่นี้ ทำให้วิทยานิพนธ์นี้สำเร็จสมความมุ่งหมาย

นายชเนศ จันทรวงษ์ไทย



สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
กิตติกรรมประกาศ	ฉ
รายการตารางประกอบ	ญ
รายการภาพประกอบ	ฉ

บทที่

1. บทนำ

- ความสำคัญของปัญหา	1
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
- ขอบเขตของการศึกษา	3
- วิธีการศึกษา	4
- การวิเคราะห์ข้อมูล	4
- ประโยชน์ของการศึกษา	5

2. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับอุตสาหกรรมรองเท้า

- ลักษณะของอุตสาหกรรม	6
-----------------------------	---

สารบัญ(ต่อ)

บทที่

หน้า

- ประเภทของรองเท้า	8
- เทคนิคการผลิต	12
- วัตถุดิบ	13
- ขั้นตอนการผลิตรองเท้า	16
- การตลาดของอุตสาหกรรมรองเท้าในประเทศไทย ...	17
- การส่งออกรองเท้าไทย	28
3. ต้นทุนประมาณการของรองเท้าหนังสตรี	
- วิธีการประมาณต้นทุนวัตถุดิบ	30
- วิธีการประมาณต้นทุนค่าแรง	53
- วิธีการประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิต	68
4. ต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี	
- เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์	74
- ต้นทุนจริงของรองเท้าหนังสตรี	
โรงงานที่ 1	87
โรงงานที่ 2	105
โรงงานที่ 3	122
โรงงานที่ 4	139

สารบัญ(ต่อ)

บทที่	หน้า
- การวิเคราะห์ผลต่างระหว่างต้นทุนประมาณการ และต้นทุนจริง	158
- ข้อดีและข้อเสียของการคำนวณต้นทุนโดยวิธี ต้นทุนประมาณการ	165
ต้นทุนจริง	165
 5. บทสรุป ปัญหาและข้อเสนอแนะ	
- สรุป	167
- ปัญหาและข้อเสนอแนะ	171
 บรรณานุกรม	173
ประวัติผู้เขียน	174

รายการตารางประกอบ

ตารางที่	หน้า
1 ชนิดและแหล่งที่มาของวัตถุดิบ	14
2 สัดส่วนของการใช้วัตถุดิบจากต่างประเทศ(ตามมูลค่า)	15
3 มูลค่าการนำเข้าร่องเท้าของไทย	19
4 มูลค่าการส่งออกร่องเท้าของไทยแยกตามประเภท	20
5 มูลค่าการนำเข้าร่องเท้าจากไทยจำแนกเป็นรายประเทศ	22
6 ความต้องการร่องเท้าจากประเทศไทย แยกตามประเภท ของร่องเท้า	24
7 ต้นทุนประมาณการวัตถุดิบ	51
8 บัตรต้นทุนงานสั่งทำโรงงานที่ 1	88
9 บัตรต้นทุนงานสั่งทำโรงงานที่ 2	106
10 บัตรต้นทุนงานสั่งทำโรงงานที่ 3	123
11 บัตรต้นทุนงานสั่งทำโรงงานที่ 4	140

รายการภาพประกอบ

ภาพที่		หน้า
1	ส่วนประกอบรองเท้า	33
2	หนังหน้า	34
3	หนังท่อนสัน	36
4	ชั้นด้านข้าง	37
5	ชั้นพื้น	39
6	หุ้มสัน	40
7	พื้น	42
8	ผ้าเคมี	44
9	กาวเสริมแข็ง	45
10	เทปกั้นฉีกขนาด 3 มิลลิเมตร	46
11	เทปกั้นฉีกขนาด 15 มิลลิเมตร	48
12	บัตรต้นทงงานสั่งทำ	75