

การคิดค่าใช้จ่ายทางอ้อมเป็นต้นทุนการผลิต

(INDIRECT EXPENSES AS A COMPONENT OF MANUFACTURING COSTS)

โดย

นางสาว กุญชรีย์ อัครกุล



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัณฑิต

แผนกวิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๑๕

000837

I15602229

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

สมชาย งามวิจิตร
.....

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย



คณะกรรมการตรวจวิทยานิพนธ์

1๗๐๑๖ *สมชาย งามวิจิตร* ประธานกรรมการ

สมชาย งามวิจิตร
.....กรรมการ

สมชาย งามวิจิตร
.....กรรมการ

อาจารย์ผู้ควบคุมการวิจัย

รองศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา

วันที่ 16 เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หัวข้อวิทยานิพนธ์ การศึกษาค่าใช้จ่ายทางอ้อมเป็นต้นทุนการผลิต

ชื่อ นางสาวศุภณี อัครกุล แผนกวิชา บัญชี

ปีการศึกษา ๒๕๑๕



บทคัดย่อ

ในปัจจุบันนี้ สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจของประเทศได้เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมเป็นอย่างมาก การดำเนินธุรกิจมิได้มีแต่เพียงการจำหน่ายสินค้าเท่านั้น แต่ได้มีการผลิตสินค้าขึ้นจำหน่ายเองด้วย เพราะการที่จะพึ่งสินค้าจากต่างประเทศตลอดไปนั้น จะทำให้เศรษฐกิจของประเทศไม่มั่นคง และทำให้ทองเสียเงินตราต่างประเทศไปปีละมาก ๆ ประเทศไทยจึงหันมาสนับสนุนกิจการอุตสาหกรรมขึ้นในประเทศเพื่อสนองความต้องการของผู้บริโภค ดังนั้นวันการอุตสาหกรรมในประเทศก็ขยายขอบเขตกว้างขวางขึ้นไปเรื่อย ๆ ปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นกับกิจการอุตสาหกรรมก็คือการบัญชีต้นทุน อาจกล่าวได้ว่าการบัญชีต้นทุนเป็นเสมือนหัวใจสำคัญของกิจการที่ผลิตสินค้าออกจำหน่าย จุดประสงค์ของการวิจัยในครั้งนี้เพื่อต้องการจะศึกษาถึงวิธีการที่กิจการอุตสาหกรรมในประเทศไทยได้นำค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้ามาคิดเป็นต้นทุนการผลิต ข้อคิดชี้ในทางปฏิบัติมีแนวโน้ม และผลดีผลเสียของการปฏิบัติที่กิจการอุตสาหกรรมใช้นั้นมีอย่างไร นอกจากนี้ ได้ศึกษาถึงวิธีการจัดสรรค่าใช้จ่ายทางอ้อมเป็นต้นทุนการผลิตในกรณีของกิจการที่ผลิตสินค้าหลายประเภทว่าได้ไรหลักเกณฑ์อย่างไร

การดำเนินการศึกษา นอกจากศึกษาทางด้านทฤษฎีแล้ว ได้ศึกษาวิธีปฏิบัติที่กิจการผลิตสินค้าในประเทศไทยได้ปฏิบัติกัน ผลที่ได้นั้นอาจกล่าวโดยสรุปได้ว่า ในระยะเริ่มแรกของการผลิตกิจการควรให้ความสนใจต่อการคิดต้นทุนรวม ภายหลังจากที่ได้แบ่งสรรค่าใช้จ่ายต่าง ๆ โดยถูกต้องแล้ว ทั้งนี้ เพื่อใช้ประโยชน์ของต้นทุนการผลิตในการกำหนดราคาขาย และเพื่อการตัดสินใจระยะยาว อันจะทำให้กิจการอุตสาหกรรมของประเทศสามารถผลิตสินค้าเพื่อขายแข่งขันกับสินค้าที่นำเข้ามาจากต่างประเทศได้ ซึ่งเป็นความต้องการประการสำคัญของประเทศไทยในปัจจุบันนี้ เฉพาะในบางกรณี และในขอบเขตจำกัด การบัญชีต้นทุนโดยตรงก็อาจจะถูกนำเข้ามาช่วยในการพิจารณาคัดสินใจนโยบายของฝ่ายบริหารร่วมกับการบัญชีต้นทุนรวมไคบาง

Thesis Title Indirect Expenses as a Component of Manufacturing Costs.

Name Miss Dusadee Akarakul Department Accounting.

Academic Year 1972

ABSTRACTS

At Present the economic situation of Thailand has gone through a considerable change. The country has entered the production phase in its economic activities, after realizing that relying on imports of both necessary and luxury goods would be detrimental to the economy and balance of payments of the country. Thus industries are being promoted and expanded to meet the needs of the people. The most vital problem in industry in Cost Accounting. The purpose of the research undertaken here is to study methods of treating indirect manufacturing expenses by industries in Thailand, problems encountered by them and the advantages and disadvantages of methods adopted by these industries. Also studies will be made on the basis of allocation of indirect manufacturing expenses among various lines of products as practical by industrial concerns in Thailand.

The methods of research comprise both of book research regarding theories in cost compilation and of actual practices adopted by certain industrial concerns in Thailand. The results of the findings may be summarized as follows :- that in the initial stage of production, full cost after proper allocation of indirect expenses to various departments of production, or to various products, should be more beneficial to the industry towards problems in price-fixing and long-term decision making which are vital to commercial competition. In certain case, with certain assumptions, direct costing could be used in joint concert with full costing to aid the executives in their task of decision-making.

รายการตารางประกอบ

ตารางที่	หน้า
๑. ตัวอย่างกำไรขาดทุนแบบวิธีการต้นทุนโดยตรง	๑๒
๒. รายงานค่าใช้จ่ายแผนกรณของกิจการผลิตน้ำอัดลม	๕๐
๓. รายงานค่าใช้จ่ายแผนกผลิตของกิจการผลิตน้ำอัดลม	๕๔
๔. การแบ่งสรรค่าใช้จ่ายแผนกผลิตของกิจการผลิตน้ำอัดลม	๕๖
๕. รายงานต้นทุนการผลิตสินค้า A ของกิจการผลิตน้ำอัดลม	๖๑
๖. รายงานการผลิตของกิจการผลิตน้ำอัดลม	๖๕
๗. งบแสดงงานระหว่างทำของกิจการผลิตสายไฟฟ้าและสายโทรทัศน์	๘๗

รายการภาพประกอบ

ภาพที่

หน้า

๑. ฉั้งแสดงชั้นตอนการผลิของโรงงานผลิตกระดาษเหนียว ๓๕
๒. ฉั้งแสดงการแบ่งสรรค้ำิจ่ายของโรงงานผลิตกระดาษเหนียว ๔๓
๓. ฉั้งแสดงกระบวนการผลิตแบบ Dry Process ของกิจการผลิตปูนซีเมนต์ ๔๕
๔. ฉั้งแสดงกระบวนการผลิตแบบ Wet Process ของกิจการผลิตปูนซีเมนต์ ๕๐