

ระบบต้นท่งงานสิ่งทำสำหรับอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทย



นายสุชาติ ก่อปั้นไพฑูรย์

007564

วิทยานิพนธ์นี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาลักสูตรปริญญาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. ๒๕๒๔

ISBN 974-560-944-7 i 17938624

JOB ORDER COST SYSTEM FOR SHIP BUILDING INDUSTRY IN THAILAND

Mr. Suchat Gorpinaitoon

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirement

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1982

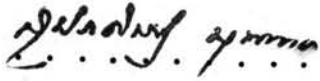
หัวข้อวิทยานิพนธ์ ระบบต้นทุนงานสิ่งทำสำหรับอุตสาหกรรมต่อเนื่องในประเทศไทย

โดย นายสุชาติ ก่อปิ่นไพฑูรย์

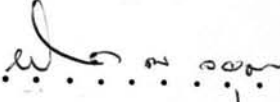
ภาควิชา การบัญชี

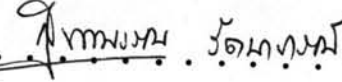
อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ สุภาพรรณ รัตนภรณ์

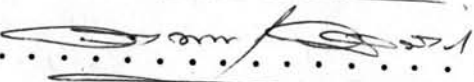
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

 คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร. สุประดิษฐ์ อนุภาค)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

 ประธานกรรมการ
(ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา)

 กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ สุภาพรรณ รัตนภรณ์)

 กรรมการ
(นายวราพันธ์ วัชรารัต)

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ ระบบต้นทุนงานสิ่งทำสำหรับอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทย
 ชื่อนิสิต นายสุชาติ ก่อปิ่นไพฑูรย์
 อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ สุภาพรรณ รัตนภรณ์
 ภาควิชา การบัญชี
 ปีการศึกษา ๒๕๒๔



บทคัดย่อ

การต่อเรือในประเทศไทยมีกันมานาน แต่เป็นการต่อเรือไม่โดยใช้แรงงานจากคนภายใน
 ครอบครัว เป็นส่วนใหญ่ ปัจจุบันอุตสาหกรรมการต่อเรือในประเทศไทยจัดอยู่ในขั้นกำลังพัฒนา โดย
 ได้มีการจัดหาบุคคลที่มีความรู้และความสามารถ เครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัย และวิทยาการและ
 เทคโนโลยีสมัยใหม่ เข้ามาใช้ในการต่อเรือ

การศึกษาในเรื่องนี้เป็นการศึกษาถึงวิธีการคิดต้นทุน เรือที่ต่อของกิจการต่อเรือใน
 ประเทศไทย ที่ใช้ระบบต้นทุนงานสิ่งทำ ว่ามีหลักการและวิธีการคิดต้นทุนอย่างไร และมีปัญหาในการ
 คิดต้นทุนอย่างไรบ้าง

จากการศึกษาทำให้ทราบถึง ขั้นตอนในการคำนวณออกแบบและคิดราคาเรือ ขั้นตอน
 ในการต่อเรือ การคิดต้นทุนวัตถุดิบโดยตรง ค่าแรงโดยตรง การปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้น
 จริง ระบบการดำเนินงาน และวิธีการบัญชี รวมทั้งปัญหาที่เกี่ยวกับการใช้ระบบต้นทุนงานสิ่งทำ
 ในการคิดต้นทุน เรือสำหรับอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทย

การศึกษา เรื่องระบบต้นทุนงานสิ่งทำสำหรับอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทยได้ทำโดย
 เข้าไปสังเกตการปฏิบัติงาน และการสัมภาษณ์บุคคลที่เกี่ยวข้องกับการต่อเรือ เช่น เจ้าหน้าที่กิจการ
 ต่อเรือสองแห่ง บุคคลที่อยู่ในวงการต่อเรือ และกิจการต่อเรือแห่งอื่น ๆ อีกที่อยู่ในกรุงเทพมหานคร
 โดยศึกษาเฉพาะการต่อเรือแต่เพียงอย่างเดียว มิได้ศึกษาไปถึงการซ่อมเรือ

ผลการศึกษาปรากฏว่า การคิดต้นทุน เรือจะคิดต้นทุนวัตถุดิบและค่าแรงโดยตรงตามที่เกิดขึ้นจริงของแต่ละงาน ส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงจะปันส่วน เข้าต้นทุนงานตามต้นทุนค่าแรงโดยตรง หรือตามรายได้ตามส่วนร้อยละของงานที่ทำเสร็จ

ปัญหาในการคิดต้นทุนเรือโดยใช้ระบบต้นทุนงานสั่งทำสำหรับอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทย มีดังนี้คือ การใช้เกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายโรงงานยังไม่ได้ตัวฐานหรือหน่วยที่ดีในการปันส่วน และไม่สามารถทราบต้นทุนเรือได้ทันทีเมื่องานเสร็จ ตลอดจนไม่มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอนในการพิจารณาว่าวัตถุดิบใดเป็นวัตถุดิบโดยตรงหรือวัตถุดิบทางอ้อม

จากปัญหาดังกล่าว พอลจะมีแนวทางในการแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้ดังนี้คือ อุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทยส่วนมากทำโดยแรงงานคน และอัตราค่าจ้างของพนักงานก็แตกต่างกันมาก เช่น ช่างฝีมือ กับช่างทั่วไป ฉะนั้น เกณฑ์ที่ควรใช้ในการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนของแต่ละงานสั่งทำดังกล่าวก็คือ จำนวนชั่วโมงแรงงานโดยตรงที่แต่ละงานสั่งทำได้ใช้ไป การคิดต้นทุนค่าใช้จ่ายโรงงานของแต่ละงานจึงควรใช้อัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรรต่อชั่วโมงแรงงานโดยตรง และกำหนดเป็นอัตราเดียวกันทั้งโรงงาน เพื่อช่วยให้ทราบต้นทุนเรือได้ทันทีเมื่องานเสร็จ ส่วนการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาวัตถุดิบใดเป็นวัตถุดิบโดยตรง ควรกำหนดเงื่อนไขไว้ดังนี้คือ ต้องเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของเรือ สามารถมองเห็นและตรวจสอบได้ และสามารถคิดเป็นต้นทุนของแต่ละงานสั่งทำได้ง่าย

ประโยชน์ของการใช้วิธีการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำที่เสนอแนะ มีดังนี้ ทำให้ทราบต้นทุนของสินค้าคงเหลือได้ทุกขณะ สามารถตรวจสอบยอดซึ่งกันและกันได้ ระหว่างบัญชีคุมยอดกับบัญชีย่อย สามารถทราบต้นทุนเรือได้ทันทีเมื่อเรือต่อเสร็จ สามารถทราบผลการดำเนินงานของงานสั่งทำนั้นได้ทันทีเมื่อเรือต่อเสร็จ และสามารถควบคุมต้นทุนโดยการเปรียบเทียบต้นทุนจริงกับต้นทุนที่ประมาณไว้แล้ววิเคราะห์หาสาเหตุที่เกิดผลต่าง เพื่อทำการปรับปรุงประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

ปัญหาอื่นที่สำคัญของอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทยได้แก่ การขาดแคลนเงินทุนหมุนเวียนของกิจการต่อเรือ การขาดนโยบายที่แน่นอน เกี่ยวกับการพัฒนาการพาณิชย์นาวี และการ

กำหนดเงื่อนไขการว่าจ้างของหน่วยงานราชการจนทำให้กิจการต่อเรือภายในประเทศไม่มีสิทธิ
เข้าประกวดราคาได้ ดังนั้น รัฐบาลจึงควรให้ความช่วยเหลือแก่อุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศ
โดยควรให้เงินกู้ผ่านธนาคารพาณิชย์ ควรกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการพัฒนาพาณิชย์นาวีให้แน่นอน
และควรยกเลิกเงื่อนไขการยื่นประกวดราคาที่ไม่เหมาะสม

Thesis Title Job Order Cost System for Ship Building Industry in
 Thailand.

Name Mr. Suchat Gorpinpaitoon

Thesis Advisor Associate Professor Supapum Ruttanaporn

Department Accountancy

Academic Year 1981

ABSTRACT

The shipbuilding industry in Thailand has been in long existence but most of the ships built are made of wood by labour of members in the families. Nowadays the shipbuilding industry in Thailand is in a developing stage by employing capable persons, uses modern instruments and advanced technology.

The study of this matter focuses on the costing method used by shipbuilding firms in Thailand in order to ascertain the principle, the costing method and its problems.

The study covers process in designing and calculating the cost of a ship, process of shipbuilding, the costing method of direct material, direct labour, and factory overhead allocation, the operating system, and accounting method, as well as problems in using job order costing method in calculating the costs of ships built by the shipbuilding firms in Thailand.

The study of job order costing method for the shipbuilding industry in Thailand was made by observing actual operation and

interviewing persons concerned with the shipbuilding such as the staff of two shipbuilding firms personnel in the shipbuilding industry and other shipbuilding firms in Bangkok areas, emphasizing only the shipbuilding, disregarding the ship repairing.

Results of study showed that the costs of direct materials and direct labour are charged to the job, but factory overhead are accumulated and allocated to each job on the basis of direct labour cost or as percentages of work finished.

The problems of using job order costing method by the shipbuilding industry in Thailand are as follows: Lack of good basis for factory overhead allocation, the cost of shipbuilding cannot be immediately known when the job is finished due to the allocation of actual expenses and no exact basis for considering which material is direct material or indirect material.

The abovementioned problems can be solved as follows: Since the majority of shipbuilding industry in Thailand and employ human labour and the labour wage rates are widely different between the skilled labourer and the general labourer, the basis for allocating the factory overhead to each job should be the number of direct labour hours of each job. The calculation of factory overhead of each job should be the factory overhead applied per direct labour hour. The rate of the factory overhead applied shall be the same for the whole factory, so that the cost of ship can be known as soon as the job is finished. Basis for consider which material is direct material, should be as follows: It

must be the major components of the ship which can be seen and inspected and can be easily traced to the job concerned.

The advantages of using the suggested job order costing method are as follows: The cost of the inventories can be known at all time, constant checking can be made between the balance of the control account and the sum of the subsidiary account balances, the cost of the ship **built** can be known as soon as the job is finished, control can be made by comparing the actual cost with estimated cost and analysis of the variances should be made in order to improve operating efficiency.

Other major problems of the shipbuilding industry in Thailand are lack of sufficient working capital by the shipbuilding firms, lack of definite governmental policy in developing Thai merchant marine and inappropriate regulations in bidding set by the government bodies with the result that no Thai firm is qualified to bid. Therefore, the government should consider giving aids to the shipbuilding firms by providing loans through commercial banks by establishing a definite policy in developing Thai merchant marine and by abolishing the inappropriate regulations in bidding.

กิติกรรมประกาศ

ในการเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ศาสตราจารย์ เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ได้กรุณาให้คำแนะนำอันเป็นแนวทางเบื้องต้น รองศาสตราจารย์ สุภาพรรณ รัตนารักษ์ อาจารย์ที่ปรึกษา ได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำ ตรวจสอบ และแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มาโดยตลอด และคุณวราพันธ์ วัชรารัตน์ ได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำ และให้ข้อเสนอแนะต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ต่อการเขียนวิทยานิพนธ์ ผู้เขียนรู้สึกสำนึกในพระคุณของท่านทั้งสามเป็นอย่างยิ่ง จึงขอขอบพระคุณอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ผู้เขียนยังได้รับความอนุเคราะห์จาก พล.ร.ต. วิเชียร ปิ่นกุลบุตร ร.น. ที่ให้ยืมตำรับตำราและชี้แจงข้อสงสัยต่าง ๆ ด้วยความเอาใจใส่ตลอดมา นอกจากนี้ยังมี พล.ร.ท. ประเสริฐ ท้วมเรืองรมย์ ร.น. พล.ร.ท. อูระ สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ร.น. น.อ. อุทัย วงศ์สมบุญ ร.น. คุณกมล สนธิเกษตริณ คุณสมบุรณ์ โสมาภา ดร. ประเสริฐ จารุพนิช และเพื่อน ๆ อีกหลายท่าน ที่ได้ช่วยให้คำแนะนำ ให้ข้อคิดเห็น ให้กำลังใจ ตลอดจนช่วยในการจัดพิมพ์ ผู้เขียนขอขอบคุณผู้ให้ความช่วยเหลือทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

ท้ายนี้ ผู้เขียนขอขอบคุณ เจ้าหน้าที่และพนักงานของกิจการต่อเรือต่าง ๆ ที่ให้ความร่วมมือในการให้รายละเอียด และให้ข้อคิดเห็นต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ต่อการเขียนวิทยานิพนธ์นี้

สุชาติ ก่อปิ่นไพฑูรย์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
กิตติกรรมประกาศ	ญ
รายการตารางประกอบ	ท
รายการภาพประกอบ	ฒ
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมาของเรื่อง	๑
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	๗
ขอบเขตของการศึกษา	๗
วิธีการศึกษาค้นคว้า	๗
ประโยชน์ที่จะได้รับจากการศึกษา	๙
บทที่ ๒ ลักษณะของกิจการต่อเรือและประเภทของงานสั่งทำ	
ลักษณะของกิจการต่อเรือ	๑๑
ประเภทของงานสั่งทำ	๑๗
วัตถุประสงค์ใช้ในการต่อเรือ	๑๙
แหล่งของวัตถุดิบ	๒๖
บทบาทของรัฐที่มีต่อกิจการต่อเรือ	๒๘
บทที่ ๓ กรรมวิธีในการต่อเรือ	
ขั้นตอนการคำนวณออกแบบและคิดราคาเรือ	๓๙
การออกแบบเรือ	๓๙
การคำนวณความจุและอุปกรณ์	๔๖
การคำนวณราคาเรือที่ต่อ	๖๒
การทำสัญญา	๖๔

ขั้นตอนในการต่อเรือ	๖๕
การทำแบบและหัดขึ้นส่วน	๖๕
การประกอบโครงสร้างของเรือ	๗๐
การติดตั้งอุปกรณ์และตกแต่งตัวเรือ	๗๗
การทดลองอุปกรณ์ต่าง ๆ ของเรือ	๗๙
การส่งมอบเรือ	๘๑

บทที่ ๔ การจัดการ และการดำเนินงานของกิจการต่อเรือ

การจัดการ	๘๓
ระบบการดำเนินงานของกิจการต่อเรือ	๘๘
การจัดเตรียมข้อมูลเพื่อประกวดราคา	๘๘
การจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์	๑๑๐
การจัดการด้านพัสดุ	๑๒๐
การบันทึกและการจ่ายค่าแรง	๑๒๔

บทที่ ๕ ระบบต้นทุนงานสั่งทำและวิธีการบัญชี

ความหมายของต้นทุนงานสั่งทำ	๑๓๘
วิธีการคิดต้นทุนงานสั่งทำ	๑๓๙
วัตถุดิบโดยตรง	๑๔๐
ค่าแรงโดยตรง	๑๔๙
ค่าใช้จ่ายโรงงาน	๑๕๔
วิธีการบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	๑๖๔
ผังบัญชี	๑๖๔
วิธีในทางบัญชี เมื่อเริ่มงานสั่งทำ	๑๗๓
วิธีการบัญชีวัตถุดิบ	๑๗๖
วิธีการบัญชีค่าแรง	๑๗๘

หน้า

วิธีการบัญชีค่าใช้จ่ายโรงงาน	๑๘๓
วิธีการบัญชีงานระหว่างทำ	๑๘๘
วิธีการบัญชีสินค้าสำเร็จรูป	๑๙๔

บทที่ ๖ ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปัญหาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบต้นทุนงานสั่งทำ	๑๙๗
ระบบต้นทุนงานสั่งทำที่เสนอใหม่	๒๑๙
ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับกิจการอุตสาหกรรมต่อเรือในประเทศไทย	๒๔๕
ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับกิจการอุตสาหกรรมต่อเรือ ในประเทศไทย	๒๔๙

บทที่ ๗ บทสรุป ๒๕๔

บรรณานุกรม ๒๖๐

ภาคผนวก

ผนวก ก.	๒๖๒
ผนวก ข.	๒๖๘

ประวัติ ๒๘๐

รายการตารางประกอบ

ตารางที่	หน้า
๑.๑ จำนวนเที่ยวของเรือไทยในการขนส่งสินค้าขาเข้าและขาออก กับเรือของต่างชาติ	๒
๑.๒ มูลค่าสินค้านำเข้า-สินค้าส่งออกทางทะเล และค่าระวางเรือ	๓
๑.๓ ค่าระวางเรือของสินค้านำเข้า-สินค้าส่งออก และค่าระวางเรือที่ขนส่งสินค้า โดยเรือไทย	๔
๓.๑ แฟคเตอร์การบรรทุกสินค้าต่าง ๆ	๕๐
๓.๒ การเปรียบเทียบความดีของเรือขนาด ๑๓๖.๖๐ เมตร x ๑๗.๖๔ เมตร ที่มีความเร็วต่างกัน	๕๖
๖.๑ รายละเอียดการคิดต้นทุนวัตถุดิบที่ซื้อจากต่างประเทศ	๒๒๑
๖.๒ รายละเอียดการนำเข้าและค่าภาษี	๒๕๐

รายการภาพประกอบ

ภาพที่		หน้า
๓.๑	การจัดเตรียมเกี่ยวกับแบบทั่วไป (General Arrangement)	๔๑
๓.๒	แบบแสดงรายละเอียดที่ตั้งต่าง ๆ (Decks Plan)	๔๒
๓.๓	แบบลายเส้นของเรือ (Line Plan)	๔๔
๓.๔	แบบแสดงโครงสร้างของเรือ (Plan and Profile Structure)	๔๕
๓.๕	แบบแสดงการประกอบตามยาวและหน้าตัดของเรือ (Longitudinal and Cross Section)	๔๗
๓.๖	เส้นโค้งไฮโดรสแตติก (Hydrostatic Curves)	๖๑
๔.๑	แผนภูมิการจัดหน่วยงานของบริษัทอุบลราชธานี จำกัด	๘๔
๔.๒	การจัดหน่วยงานของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๘๕
๔.๓	การจัดหน่วยงานของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๘๖
๔.๔	ใบประเมินราคาวัสดุที่ใช้ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๘๑
๔.๕	ใบประเมินค่าแรงโดยตรงของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๘๒
๔.๖	ใบประเมินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๘๗
๔.๗	ใบสรุปการประเมินราคาของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๘๘
๔.๘	แผนผังแสดงวิธีการปฏิบัติงานการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อประกวดราคา ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๐๘
๔.๙	แผนผังแสดงวิธีการปฏิบัติงานการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อประกวดราคา ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๐๙
๔.๑๐	ใบแจ้งรายการพัสดุที่ต้องการ ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๑๑
๔.๑๑	ใบขอให้จัดซื้อ ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๑๓
๔.๑๒	ใบสั่งซื้อสินค้า ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๑๔
๔.๑๓	ใบรับพัสดุ ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๑๖
๔.๑๔	ใบขอซื้อ ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๑๗



ภาพที่	หน้า	
๔.๑๔	ใบสั่งซื้อ ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๑๘
๔.๑๖	ใบรับของ ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๑๙
๔.๑๗	การ์ดแสดงพัสดุในสโตร์ ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๒๒
๔.๑๘	ใบเบิกวัสดุ ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๒๓
๔.๑๙	ใบเบิกวัสดุ ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๒๕
๔.๒๐	บัตรสินค้าคงคลัง ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๒๖
๔.๒๑	บัตรบันทึกเวลา ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๒๘
๔.๒๒	ใบเวลาปฏิบัติงานของฝ่ายผลิต ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๓๐
๔.๒๓	บัญชีจ่ายค่าแรงรายวัน ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๓๑
๔.๒๔	ใบจ่ายค่าแรง/เงินเดือน ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๓๓
๔.๒๕	บัตรลงเวลา ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๓๕
๔.๒๖	ใบสถิติและบันทึกค่าแรงงาน ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๓๖
๔.๒๗	ใบจ่ายค่าแรง ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๓๗
๕.๑	ใบสั่งงาน ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๓๕
๕.๒	แสดงการจำแนกต้นทุนวัตถุดิบโดยตรงเข้าแต่ละงาน ของ บริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๓๙
๕.๓	แสดงการจำแนกต้นทุนวัตถุดิบโดยตรง เข้าแต่ละงาน ของ บริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๔๐
๕.๔	แสดงการจำแนกต้นทุนค่าแรงโดยตรง เข้าแต่ละงาน ของบริษัท การต่อเรือ จำกัด	๑๔๒
๕.๕	แสดงการจำแนกต้นทุนค่าแรงโดยตรงเข้าแต่ละงาน ของบริษัท กรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๔๔
๕.๖	แสดงถึงการบันทึกต้นทุนงาน ของบริษัทการต่อเรือ จำกัด	๑๔๕
๕.๗	แสดงถึงการบันทึกต้นทุนงาน ของบริษัทกรุงเทพต่อเรือ จำกัด	๑๔๐

ภาพที่	หน้า
๖.๑	การวิเคราะห์การใช้ลวดเชื่อม ของบริษัท กชค จำกัด ๒๐๒
๖.๒	การวิเคราะห์การใช้สี ของบริษัท กชค จำกัด ๒๐๓
๖.๓	การวิเคราะห์การใช้ชั่วโมงแรงงานโดยตรงของงาน ของบริษัท กชค จำกัด ๒๐๔
๖.๔	ใบจดบันทึกเวลาปฏิบัติงาน ของบริษัท กชค จำกัด ๒๐๕
๖.๕	ใบวิเคราะห์และจำแนกวัสดุของบริษัท กชค จำกัด ๒๒๓
๖.๖	งต้นทุนงานสิ่งทำ ของบริษัท กชค จำกัด ๒๒๔
๖.๗	แสดงการจำแนกต้นทุนวัสดุโดยตรงเข้าแต่ละงาน ของ บริษัท กชค จำกัด ๒๒๕
๖.๘	ใบวิเคราะห์และจำแนกค่าแรง ของบริษัท กชค จำกัด ๒๓๑
๖.๘	แสดงการจำแนกค่าแรงโดยตรงเข้าแต่ละงาน ของบริษัท กชค จำกัด ๒๓๓
๖.๑๐	แสดงการบันทึกบัญชีคุมของระบบต้นทุนงานสิ่งทำ ของบริษัท กชค จำกัด ๒๓๔
๖.๑๑	รายงานผลการปฏิบัติงานฯ ของบริษัท กชค จำกัด ๒๔๑
๖.๑๒	การวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการต้นทุนกับที่เกิดขึ้นจริง ของ บริษัท กชค จำกัด ๒๔๒
๖.๑๓	สรุปผลการดำเนินงาน ของบริษัท กชค จำกัด ๒๔๓
๖.๑๔	การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลต่างฯ ของบริษัท กชค จำกัด ๒๔๔