

ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมแบตเตอรี่



นางสาวทศพร แยมบุญเรือง

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี  
บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย


พ.ศ. 2529

ISBN 974-566-866-4

013528

I 1578A880

COST ACCOUNTING SYSTEM FOR BATTERY INDUSTRY



Miss Tosporn Yamboonruang

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

Graduate School

Chulalongkorn University

1986

ISBN 974-566-866-4

หัวข้อวิทยานิพนธ์

โดย

ภาควิชา

อาจารย์ที่ปรึกษา

ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมแบตเตอรี่

นางสาวทศพร แยมบุญเรือง

การบัญชี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันเพ็ญ กฤตผล



บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทบัณฑิต

.....  
( รองศาสตราจารย์ ดร.สรชัย พิศาลบุตร )

รักษาการในตำแหน่งรองคณบดีฝ่ายวิชาการ

ปฏิบัติราชการแทนรักษาการในตำแหน่งคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

..... ประธานกรรมการ

( รองศาสตราจารย์ วิไล วีระปรีย )

..... กรรมการ

( นางสาวสุทธารักษ์ รตโนภาส )

..... กรรมการ

( ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันเพ็ญ กฤตผล )

..... กรรมการ

( นายรันรรมย์ คงสายสินธุ์ )

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ชื่อนิสิต

อาจารย์ที่ปรึกษา

ภาควิชา

ปีการศึกษา

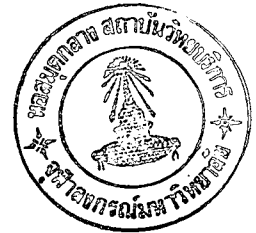
ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมแมตเตอร

นางสาวทศพร แยมบุญเรือง

ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันเพ็ญ กฤตผล

การบัญชี

2528



บทคัดย่อ

ในปัจจุบันแมตเตอรที่ผลิตในประเทศเป็นสินค้าที่สามารถทดแทนการนำเข้าจากต่างประเทศได้ วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตแมตเตอรมีทั้งที่นำเข้ามาจากต่างประเทศและที่ผลิตได้ภายในประเทศ ขณะนี้อุตสาหกรรมแมตเตอรกำลังเผชิญภาวะต้นทุนการผลิตสูง การที่จะช่วยให้อุตสาหกรรมนี้ผ่านอุปสรรคต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เป็นต้นว่า ภาวะตลาด นโยบายของรัฐบาล คู่แข่งขันและภาวะเศรษฐกิจนั้น จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหลายฝ่าย ในการแก้ปัญหาต่างๆ จึงต้องมีข้อมูลที่สมบูรณ์และเพียงพอ ในการตัดสินใจ การจัดทำมีระบบบัญชีต้นทุนที่ดีจึงเป็นการเริ่มต้นการแก้ปัญหาทางหนึ่ง ระบบบัญชีต้นทุนที่ดีจะมีส่วนช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำไปวางแผน ควบคุมการดำเนินงาน ในอนาคต

การออกแบบระบบบัญชีของอุตสาหกรรมแมตเตอรกระทำโดยการศึกษาวิธีการผลิต และวิเคราะห์ระบบเดิมที่ใช้ปฏิบัติอยู่ แล้ววางระบบใหม่โดยรักษาส่วนที่ดีไว้ปฏิบัติตามเดิม และเพิ่มเติมบางส่วนที่จะช่วยให้มีการควบคุมภายในที่ดีขึ้น

ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมแมตเตอรใช้ระบบต้นทุนผสม คือในบางแผนกจะใช้ระบบบัญชีต้นทุนตอน และในบางแผนกจะใช้ระบบบัญชีต้นทุนงานในการคิดต้นทุนต่อหน่วย การพิจารณาว่าจะใช้ระบบบัญชีต้นทุนใดนั้น ขึ้นอยู่กับกรรมวิธีการผลิตในแต่ละแผนก ทั้งนี้ ผู้เขียนเชื่อว่าระบบที่เสนอใหม่นี้จะช่วยให้การดำเนินงานประสพผลตามเป้าหมาย งานด้านบัญชีต้นทุนและเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต ซึ่งจะมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง และสามารถควบคุมปัจจัยการผลิตต่างๆ ได้แก่ ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายโรงงาน อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

Thesis Title                    Cost Accounting System for Battery Industry  
Name                                Miss Tosporn Yamboonruang  
Thesis Advisor                Mrs. Wanpen Krittapol  
Department                    Accountancy  
Academic                        1985



ABSTRACT

At present batteries produced in the country can be substitution products for those exported from other countries. Materials used are obtained from both local suppliers and other countries.

Nowadays, this industry has a high cost of production. In order to cope with a lot of obstacles which occur from both internal and external factors, such as, market situation, government policies, competitors, and economic environment, this industry has to have appropriate and sufficient data used in decision makings. Having a good cost accounting system is a starting point since it will help management in planning, and controlling their operation in the future.

In designing the cost accounting system of this industry, the production process is studied and the existing accounting system is analysed. The appropriate procedures are still maintained with some additions that will strengthen the internal control

The cost accounting system of the battery industry is a hybrid one. That is, the process costing system is applied in some departments whereas the job costing system is applied in others. The system selected is dependend on the characteristics of the production in each department. The author believes that the proposed

system will improve the effectiveness and the efficiency of the cost accounting work as well as the production itself. The cost per unit will be reduced and management will be able to effectively control production factors which are materials, labors, and manufacturing overhead costs.



ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



## กิติกรรมประกาศ

ในการเขียนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนได้รับความกรุณาจากบุคคลหลายท่านด้วยกัน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง รองศาสตราจารย์วิไล วีระปรีดิ์ หัวหน้าภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ท่านได้กรุณาแนะนำหัวข้อตลอดจนให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์อย่างมาก อันเป็นแนวทางในการหาข้อมูลต่าง ๆ ในการทำวิทยานิพนธ์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์วันเพ็ญ กฤตผล ได้ให้ความอนุเคราะห์รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาในการเขียนวิทยานิพนธ์ ท่านได้ให้แนวทางในการค้นคว้า และตรวจร่างวิทยานิพนธ์จนกระทั่งเป็นฉบับสมบูรณ์

คุณสุทธารักษ์ รัตโนภาส ได้กรุณาให้คำแนะนำข้อมูล ตลอดจนแนวทางในการค้นคว้า และตอบปัญหาข้อซักถามต่าง ๆ ในการทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่งเสมอมา

นอกจากนี้ยังมีบุคคลอีกหลายท่านที่มิได้กล่าวนามไว้ในที่นี้ได้กรุณาให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ และเป็นกำลังใจแก่ผู้เขียนตลอดระยะเวลาในการเขียนวิทยานิพนธ์

หากปราศจากความสนับสนุนจากทุก ๆ ท่านดังกล่าวแล้ว วิทยานิพนธ์เรื่องนี้ไม่อาจสำเร็จได้ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูง มา ณ โอกาสนี้

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
ทศพร แยมบุญเรือง  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	จ
กิตติกรรมประกาศ .....	ช
สารบัญรูป .....	ณ
สารบัญแผนผัง .....	ญ
บทที่	
1. บทนำ .....	1
- ความเป็นมาของอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ .....	1
- วิธีการศึกษา .....	4
- วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	4
- ปัญหาของอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ .....	5
2. ลักษณะทั่วไปของอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ .....	6
- ลักษณะของแบตเตอรี่ .....	6
- แบตเตอรี่ชนิดตะกั่ว-กรด .....	9
- กระบวนการผลิตแบตเตอรี่ชนิดตะกั่ว-กรด .....	19
3. การจัดสายงานของอุตสาหกรรมการผลิตแบตเตอรี่ .....	33
4. ระบบบัญชีต้นทุน .....	41
5. แผนผังบัญชีและรายงาน .....	89
6. สรุปและขอเสนอแนะ .....	1-12
บรรณานุกรม .....	114
ประวัติการศึกษา .....	1-16



สารบัญรูป

รูปที่		หน้า
1	ผังการทำงานของแมตเตอร์แบบวอลตา.....	7
2	การแบ่งประเภทแมตเตอร์ตะกั่ว-กรดตามลักษณะการใช้งาน.....	10
3	การแบ่งประเภทแมตเตอร์ตามลักษณะของแผ่นธาตุ.....	11
4	ส่วนประกอบโครงสร้างของแมตเตอร์เซลล์หนึ่ง.....	12
5	ความหนาแน่นสัมพันธ์ของอิเล็กโทรไลต์สำหรับการใช้งานแต่ละประเภท.....	18
6	แบบสำรวจหลักเกณฑ์ที่จะใช้ในการแบ่งค่าใช้จ่ายโรงงาน.....	44
7	การหาอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร.....	45
8	✓ รายงานการผลิตแผนกน้ำกลั่น.....	50
9	✓ งบต้นทุนการผลิตน้ำกลั่น.....	51
10	✓ ใบเบิก.....	52
11	✓ บัตรสินค้า.....	53
12	✓ บัญชีคุมสินค้า.....	54
13	✓ รายการสรุปรยอดใบเบิก.....	55
14	✓ รายงานการผลิตแผนกน้ำกรดผสม.....	56
15	✓ งบต้นทุนการผลิตน้ำกรดผสม.....	57
16	✓ รายงานการผลิต แผนกผลิตผงตะกั่ว.....	58
17	✓ งบต้นทุนการผลิตผงตะกั่วขั้วออกไซด์แผนกผลิตผงตะกั่ว.....	59
18	✓ รายงานสรุปรยอดใบเบิกวัตถุดิบ งานหล่อโครงกริด.....	63
19	✓ รายงานการผลิตโครงกริด.....	64
20	✓ งบต้นทุนการผลิตโครงกริด.....	65
21	✓ รายงานสรุปรยอดใบเบิกวัตถุดิบ งานหล่อขั้วสะพาน.....	66
22	✓ รายงานการผลิต แผนกผลิตขั้วสะพาน.....	67
23	✓ งบต้นทุนการผลิตขั้วสะพาน.....	68

รูปที่		หน้า
24	รายงานสรุปยอดใบ เบิกวัดฤทธิชัย แผนกผลิตแผนธาคูหมวดละเลง	72
25	รายงานการผลิต แผนกผลิตแผนธาคูหมวดละเลง.....	73
26	งบต้นทุนการผลิตแผนละเลง.....	74
27	รายงานการผลิต แผนกผลิตแผนธาคูหมวดฟอร์ม.....	75
28	รายงานสรุปยอดใบ เบิกวัดฤทธิชัย แผนกผลิตแผนธาคูหมวดฟอร์ม..	76
29	งบต้นทุนการผลิตแผนธาคู แผนกผลิตแผนธาคูหมวดฟอร์ม.....	77
30	บันทึกการทำงานของพนักงานรายคน แผนกประกอบ.....	81
31	สรุปค่าแรงประจำเดือน แผนกประกอบ.....	82
32	ใบนำส่งผลิตภัณฑ์ แผนกประกอบ.....	83
33	สรุปใบ เบิกวัดฤทธิชัยและพัสดุ แผนกประกอบ.....	84
34	งบต้นทุนงาน แผนกประกอบ.....	85
35	สรุปงานระหว่างทำ แผนกประกอบ.....	86
36	งบกระทบยอดงานระหว่างทำ แผนกประกอบ.....	87

## สารบัญแนผัง

หน้า

แนผังที่

1	ขันตอนการผลิต	แนผกผลิตผงตะกั่ว.....	26
2	ขันตอนการผลิต	แนผกผลิตแนธาตุหมวดทลอ.....	27
3	ขันตอนการผลิต	แนผกผลิตแนธาตุ-หมวดละเลง.....	28
4	ขันตอนการผลิต	แนผกผลิตแนธาตุ-หมวดพอร่ม.....	29
5	ขันตอนการผลิต	แนผกน้ำกลั่นและน้ำกรดผสม.....	30
6	ขันตอนการผลิต	แนผกประกอบ.....	31
7	สรุปรขันตอนในการผลิต.....		32
8	ผังการจ้คองค้การ.....		38
9	การแบ่งส่วนงานในฝ้ายผลิต.....		39
10	การแบ่งส่วนงานในฝ้ายบัญญัติและการเงิน.....		40

ศูนย์วิทยทรัพยากร  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย