ปัญหาการปฏิบัติทางบัญชีในระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานของอุตสาหกรรมที่ผลิตท่อพีวีซี

นายชวลิต แก้วประสงค์

วิทยานิพนธ์นี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

ภาควิชาการบัญชี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2534

ISBN 974-579-326-4

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

017288

Accounting Practice Problems in Standard Cost Accounting System of PVC Pipe Industries

Chawalit Kaewprasong

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements

for the Degree of Master of Accountancy

Department of Accountancy

Graduate School

Chulalongkorn University

1991

ISBN 974-579-326-4

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หัวข้อวิทยานิพนธ์ ปัญหาการปฏิบัติทางบัญชีในระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานของอุตสาหกรรมที่ผลิตท่อพีวีซี

โดย นายชวลิต แก้วประสงค์

ภาควิชา การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ม.ล. วรกัลยา วัฒนสินธุ์
คุณสมนึก มีราศรี

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์นี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(ศาสตราจารย์ ดร.ถาวร วัชราภัย)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

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

..... อาจารย์ที่ปรึกษา
(ผู้ช่วยศาตราจารย์ ม.ล. วรกัลยา วัฒนสินธุ์)

..... อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
(คุณสมนึก มีราศรี)

..... กรรมการ
(อาจารย์ อรพินธุ์ ชาติอัปสร)

..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดวงมณี โกมารทัต)

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

นายขวลิต แก้วประสงค์ : ปัญหาการปฏิบัติทางบัญชีในระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานของอุตสาหกรรมที่ผลิตท่อพีวีซี (ACCOUNTING PRACTICE PROBLEMS IN STANDARD COST ACCOUNTING SYSTEM OF PVC PIPE INDUSTRIES) อ.ที่ปรึกษา : ผศ.มล.วรกัลยา วัฒนสินธุ์, อ.ที่ปรึกษาร่วม : คุณสมนึก มีราศรี, 163 หน้า. ISBN 974-579-326-4

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อเสนอผลการศึกษาหลักเกณฑ์และวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนมาตรฐาน วิธีการปฏิบัติทางบัญชี และวิธีการคำนวณต้นทุนจริงของอุตสาหกรรมที่ผลิตท่อพีวีซี โดยรวบรวมปัญหาที่เกิดขึ้น และเสนอแนวทางแก้ไข เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากกว่าวิธีที่ใช้ในปัจจุบัน พร้อมทั้งเสนอแนวทางในการควบคุมต้นทุนการผลิตท่อพีวีซีที่รัดกุม

ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาการปฏิบัติทางบัญชีในระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐานของกิจการในปัจจุบันเกิดจากสาเหตุ 9 ประการคือ 1. กิจการกำหนดปริมาณวัตถุดิบใช้ไปมาตรฐานไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติจริงเนื่องจากคำนวณเผื่อของเสียตามอัตราของเสียรวม ดังนั้นจึงเสนอให้กิจการกำหนดปริมาณวัตถุดิบใช้ไปมาตรฐานโดยคิดเผื่อของเสียตามอัตราของเสียเฉพาะส่วนที่ไม่อาจนำมาผลิตได้อีกเท่านั้น 2. วิธีการปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบไม่รัดกุมเนื่องจากบันทึกบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปตามปริมาณวัตถุดิบที่เบิกไปผสม แทนที่จะบันทึกตามปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ไปจริง ดังนั้นจึงเสนอแนะให้บันทึกบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปตามปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ไปจริง 3. วิธีการตรวจวัดปริมาณวัตถุดิบคงเหลือในไซโลด้วยวิธีการเคาะอาจให้ผลที่คลาดเคลื่อนไปจากความเป็นจริงมาก ดังนั้นจึงเสนอให้กิจการออกแบบไซโลเพื่อให้สามารถตรวจวัดปริมาณวัตถุดิบคงเหลือได้ด้วยสายตาหรือด้วยเครื่องชั่ง 4. กิจการได้รับวัตถุดิบที่ซื้อ และนำวัตถุดิบนั้นไปผลิตแล้ว แต่ผู้จำหน่ายวางบิลเรียกเก็บเงินไม่ทันในงวดบัญชี ทำให้ขาดหลักฐานในการบันทึกบัญชี และไม่สามารถบันทึกบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปได้ จึงเสนอให้กิจการบันทึกบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปในราคาตามสัญญาหรือราคาที่ตกลงซื้อ กรณีที่ไม่ทราบราคาใดที่กล่าวมาอาจใช้ราคามาตรฐานแทน 5. เมื่อฝ่ายซ่อมเปลี่ยนอะหลั่ยและอุปกรณ์เครื่องจักรที่มีมูลค่าสูง ทำให้ต้นทุนจริงในงวดสูงอย่างผิดปกติ ไม่อาจวัดประสิทธิภาพที่แท้จริงของฝ่ายผลิตได้ ดังนั้นได้เสนอแนะให้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายการผลิตรอตัดบัญชี 6. ต้นทุนค่าแรงในงวดที่จ่ายเงินรางวัลประจำปีสูงมาก จึงเสนอแนะให้กระจายเงินรางวัลประจำปีที่กิจการกำหนดอัตราและระยะเวลาจ่ายที่แน่นอนเฉลี่ยเป็นต้นทุนค่าแรงตามระยะเวลาของงวดบัญชี 7. หน่วยงานบริการรายงานชั่วโมงทำงานที่ให้บริการแก่หน่วยงานผลิตไม่ครบถ้วน ทำให้ต้นทุนค่าแรงของผลิตภัณฑ์ต่ำกว่าความเป็นจริง เสนอให้ฝ่ายจัดการนำรายงานชั่วโมงทำงานให้บริการมาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการวัดผลงานของฝ่ายซ่อม 8. กิจการไม่อาจทราบปริมาณผลผลิตทั้งหมดจากข้อมูลทางบัญชี เพราะบันทึกบัญชีรับผลผลิตเฉพาะสินค้าสำเร็จรูปที่ดีพร้อมขาย ดังนั้นเสนอให้กิจการบันทึกบัญชีรับของเสียจากการผลิตเป็นบัญชีสินค้าระหว่างผลิต 9. กิจการใช้ปริมาณน้ำหนักผลผลิตเป็นเกณฑ์ในการจัดสรรต้นทุนจริงให้แก่แต่ละผลิตภัณฑ์ ทำให้แต่ละผลิตภัณฑ์ได้รับจัดสรรต้นทุนจริงโดยเฉลี่ยต่อน้ำหนักที่เท่ากัน เสนอแนะให้นำชั่วโมงผลิตจริงของแต่ละผลิตภัณฑ์เป็นเกณฑ์ในการจัดสรร

สำหรับแนวทางการควบคุมต้นทุนการผลิตที่รัดกุมนั้น ได้เสนอแนะให้กิจการกำหนดต้นทุนมาตรฐานจำแนกตามขั้นตอนการผลิต เพื่อให้สามารถวิเคราะห์ผลแตกต่างต้นทุนได้ละเอียดยิ่งขึ้น

สถาบันวิทยบริการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาควิชา การบัญชี ลายมือชื่อนิสิต .....

สาขาวิชา บัญชีต้นทุน ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....

ปีการศึกษา 2533 ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม .....

CHAWALIT KAEWPRASONG : ACCOUNTING PRACTICE PROBLEMS STANDARD COST ACCOUNTING SYSTEM OF PVC PIPE INDUSTRIES. THESIS ADVISOR : ASSI. PROF. M.L. VORAKALAYA VADHANASINDHU, THESIS CO-ADVISOR : MR.SOMNUK MEERASRI, 163 PAGES, ISBN 974-579-326-4

Purposes of this thesis are to present result of studies on analysis of standard cost setting, cost accounting practice and actual cost calculation method in PVC pipe industries. Part of the study are gathering problems the business facing and propose some suggestions in order to get better detail than the present method and also propose more efficient method to control cost of PVC pipe.

The study found that 9 problems of accounting practice in standard cost accounting system are faced by the business. There are 1. The actual quantity of raw material used is lower than the quantity set by the business because the quantity set include all amount of waste material, the suggestion is the quantity set should include only the real amount of waste which can not be re-prcessed. 2. Present accounting practice for raw material used requested amount of raw material, the suggestion is the actual amount of raw material used should be applied. 3. The measurement of raw material in the silo by knocking will give the incorrect amount, the suggestion is to have the better design of the silo in order that the correct measurement can be achieved. 4. The delay in billing from the supplier gave rise to incorrect price of the raw material used in the period acquired. The suggestion is to apply the price committed or the standard price. 5. The high cost of replacing the spare parts is included in the actual cost of that period, the suggestion is this cost should be deferred charges. 6. The actual labor cost in the period that the bonus is paid is high, the suggestion is to allocate the amount of bonus to the labor cost to each period of the year. 7. Because the service hours reported are incorrect, this makes the actual manufactured cost too low. The suggestion is that all service hours to be the measurement of the performance of the service department. 8. The accounting practice for the total quantity produced does not include the amount of product rejected, the suggestion is the rejection should be recorded in some accounts. 9. The factory overhead allocated to the product using the weight of the product causes incorrect decision making. The suggestion is to change the allocation method to be based on the number of hours of production.

For better controlling of production cost the business should set the standard cost according to the production process in order that more detail of analysis of cost variance can be obtained.

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ภาควิชา การบัญชี ..... ลายมือชื่อนิสิต .....

สาขาวิชา บัญชีต้นทุน .....

ปีการศึกษา 2533 ..... ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา .....

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม .....

กิตติกรรมประกาศ

ผลสำเร็จของวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้เขียนกราบขอบพระคุณ ผศ.มล.วรกัลยา วัฒนสินธุ์ และคุณสมนึก มีราศรี ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษาในการเขียนวิทยานิพนธ์เรื่องนี้มาโดยตลอด พร้อมนี้ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณศาสตราจารย์เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา ประธานกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ อาจารย์อรพินธุ์ ชาติอัปสร และผู้ช่วยศาสตราจารย์ดวงมณี โกมารทัต กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำแนะนำและตรวจแก้ข้อบกพร่องต่างๆ ทำให้วิทยานิพนธ์นี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ผู้เขียนกราบขอบพระคุณบิดาและมารดาที่เป็นกำลังใจอันสำคัญ และกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้เขียนในทุกสาขาวิชา ผู้เขียนมีความตั้งใจจะนำความรู้ที่ได้เรียนมาทั้งหมดก่อประโยชน์ในทางการศึกษาให้กว้างขวางยิ่งขึ้นและตลอดไป

นาย ชวลิต แก้วประสงค์

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย ..... ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ ..... จ
กิตติกรรมประกาศ ..... ฉ
รายการตารางประกอบ ..... ญ
รายการรูปประกอบ ..... ฐ

บทที่

1. บทนำ
   - ความเป็นมาของปัญหา 1
   - วัตถุประสงค์ของการศึกษา 1
   - ขอบเขตของการศึกษา 2
   - แนวเหตุผล ทฤษฎีที่สำคัญ หรือสมมติฐาน 2
   - วิธีการค้นคว้าและวิจัย 2
   - ขนาดประชากร 3
   - ประโยชน์ของการศึกษา 3

2. อุตสาหกรรมการผลิตท่อพีวีซี
   - ความเป็นมาของการผลิตท่อพีวีซี 4
   - ลักษณะของตลาดท่อพีวีซี 6
   - ชนิดและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ 9
   - กระบวนการผลิตท่อพีวีซี 12

3. ต้นทุนมาตรฐานในอุตสาหกรรมการผลิตท่อพีวีซี
   - ความหมายของต้นทุนมาตรฐาน 23
   - ประเภทของต้นทุนมาตรฐาน 24
   - ประโยชน์ของต้นทุนมาตรฐาน 26
   - การกำหนดต้นทุนมาตรฐานในกิจการที่ผลิตท่อพีวีซี 27
   - วิธีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบใช้ในการผลิต 33
   - วิธีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานค่าแรง 41
   - วิธีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานค่าใช้จ่ายการผลิต 56

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ หน้า

4. วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและการคำนวณต้นทุนจริง
- งวดระยะเวลาบัญชีของกิจการ 65
- หมวดบัญชีที่ใช้ในกิจการ 65
- ระบบบัญชี 68
- การคำนวณต้นทุนจริงรายผลิตภัณฑ์ 125
- การวิเคราะห์ต้นทุนจริงรายผลิตภัณฑ์ 139

5. สรุป ปัญหา และข้อเสนอแนะ
- สรุป 149
- ปัญหาและข้อเสนอแนะ 153
- แนวทางในการควบคุมต้นทุนการผลิต 161

บรรณานุกรม 162
ประวัติผู้เขียน 163

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการตารางประกอบ

ตารางที่		หน้า
1	แสดงผู้ผลิตท่อและอุปกรณ์ข้อต่อพีวีซีและกำลังผลิต ปี พ.ศ. 2532	6
2	แสดงขนาด เส้นผ่าศูนย์กลางและความหนาของท่อพีวีซีน้ำดื่ม (มอก.17-2523)	10
3	แสดงขนาด เส้นผ่าศูนย์กลางและความหนาของท่อพีวีซีร้อยสายไฟฟ้า และสายโทรศัพท์ (มอก.216-2524)	11
4	แสดงระดับของผลิตภัณฑ์ท่อและพีวีซี	28
5	แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีน้ำดื่มต่อตัน.....	31
6	แสดงตัวอย่างอัตราส่วนผสมวัตถุดิบมาตรฐาน	36
7	แสดงตัวอย่างปริมาณวัตถุดิบใช้ไปสำหรับผลิตท่อพีวีซีปลาย เรียบและข้อต่อพีวีซีชนิดฉีด	37
8	แสดงตัวอย่างปริมาณวัตถุดิบใช้ไปสำหรับผลิตข้อต่อพีวีซีชนิดทำจากท่อ.....	38
9	แสดงตัวอย่างราคาวัตถุดิบสำหรับพิจารณากำหนดราคามาตรฐาน	39
10	แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบใช้ไปสำหรับท่อพีวีซีชนิดปลาย เรียบและข้อต่อพีวีซีชนิดฉีดจำนวนหนึ่งตัน.....	40
11	แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปมาตรฐานสำหรับผลิตข้อต่อพีวีซีชนิดทำจากท่อจำนวนหนึ่งตัน	40
12	แสดงตัวอย่างการคำนวณชั่วโมงทำงานมาตรฐานสำหรับงวดปี	45
13	แสดงตัวอย่างประมาณการปริมาณผลิตท่อและข้อต่อพีวีซี.....	47
14	แสดงตัวอย่างการจัดสรรชั่วโมงทำงานให้แก่ท่อพีวีซีชนิดปลาย เรียบและข้อต่อพีวีซีชนิดฉีด	48
15	แสดงตัวอย่างการจัดสรรชั่วโมงทำงานให้แก่ท่อพีวีซีชนิดปลายบานและข้อต่อพีวีซีชนิดทำจากท่อ.....	49
16	แสดงตัวอย่างการจัดสรรชั่วโมงทำงานมาตรฐานของพนักงานปฏิบัติการที่ให้บริการแก่หน่วยงานต่างๆ	50
17	แสดงตัวอย่างการคำนวณอัตราค่าแรงมาตรฐานจากชั่วโมงทำงานมาตรฐานและงบประมาณค่าแรงประจำปี	53
18	แสดงตัวอย่างรายละ เอียดชั่วโมงผลิตมาตรฐานที่แต่ละผลิตภัณฑ์ได้รับจัดสรรเพื่อใช้คำนวณต้นทุนค่าแรงผลิตสำหรับงวดครึ่งปี	54
19	แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนมาตรฐานค่าแรงผลิตต่อสินค้าสำเร็จรูปหนึ่งตันของผลิตภัณฑ์ต่างๆ สำหรับงวดครึ่งปี	55
20	แสดงตัวอย่างข้อมูลค่าใช้จ่ายการผลิตจริงของท่อพีวีซีน้ำดื่มปลาย เรียบเพื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายการผลิตมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีชนิดปลาย เรียบ ...	57

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
21	แสดงตัวอย่างข้อมูลค่าใช้จ่ายการผลิตจริงของท่อพีวีซีน้ำดื่มปลายบาน เพื่อพิจาฒาค่าใช้จ่ายการผลิตมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีชนิดปลายบาน	57
22	แสดงตัวอย่างข้อมูลค่าใช้จ่ายการผลิตจริงของข้อต่อพีวีซีชนิดทำจากท่อน้ำดื่ม เพื่อพิจารฒากำหนดค่าใช้จ่ายการผลิตมาตรฐานสำหรับข้อต่อพีวีซีชนิดทำจากท่อ	58
23	แสดงตัวอย่างข้อมูลค่าใช้จ่ายการผลิตจริงของข้อต่อพีวีซีชนิดฉีด เพื่อพิจารฒากำหนดค่าใช้จ่ายการผลิตมาตรฐานสำหรับข้อต่อพีวีซีชนิดฉีด	58
24	แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีน้ำดื่มต่อตัน.....	60
25	แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีร้อยสายไฟฟ้าและสายโทรศัพท์ต่อตัน.....	61
26	แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนมาตรฐานสำหรับท่อพีวีซีระบายน้ำต่อตัน.....	62
27	แสดงตัวอย่างรายงานต้นทุนมาตรฐานสำหรับข้อต่อพีวีซีต่อตัน.....	63
28	แสดงตัวอย่างงวดระยะเวลาบัญชีปี พศ.2534	66
29	แสดงตัวอย่างรหัสประจำหน่วยงานของกิจการที่ผลิตท่อพีวีซี.....	69
30	แสดงตัวอย่างการคำนวฒปริมาฒวัตถุดิบที่ใช้ในส่วนผสมสำหรับผลิตท่อและข้อต่อพีวีซีระหว่างงวดเดือนมกราคม 2534	87
31	แสดงตัวอย่างการคำนวฒต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ผสม เพื่อบันทึกบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป	87
32	แสดงตัวอย่างการคำนวฒหาปริมาฒวัตถุดิบในส่วนผสมที่เหลือจากการผลิตเมื่อสิ้นงวดบัญชี	88
33	แสดงตัวอย่างการคำนวฒต้นทุนวัตถุดิบที่ใช้ผสมคงเหลือ เพื่อบันทึกลดยอดบัญชีต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป	88
34	แสดงตัวอย่างรายละเอียดงบประมาฒค่าใช้จ่ายคงที่ของหน่วยงานต่างๆ ประจำปี 2534	102
35	แสดงตัวอย่างการจัดสรรงบประมาฒค่าใช้จ่ายคงที่สำหรับงวดครึ่งปีให้แก่ผลิตภัฒฑ์ต่างๆ	103
36	แสดงตัวอย่างการคำนวฒจำนวนเงินต้นทุนการผลิตผันแปร งวดครึ่งปี	104
37	แสดงตัวอย่างการคำนวฒอัตราต้นทุนคงที่จัดสรรให้แก่ผลิตภัฒฑ์ต่างๆ	105
38	แสดงตัวอย่างการคำนวฒราคาต้นทุนสินค้าผลิต เพื่อใช้บันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	110
39	แสดงตัวอย่างสรุปน้ำหนักผลผลิตที่ได้จากการผลิตในงวดเดือน มค.34.....	127
40	แสดงตัวอย่างการคำนวฒปริมาฒวัตถุดิบใช้ไปมาตรฐานจากปริมาฒน้ำหนักผลิตภัฒฑ์ที่ผลิตได้	128

รายการตารางประกอบ (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
41	แสดงตัวอย่างการกระจายปริมาณวัตถุดิบใช้ไปตามบัญชีด้วยปริมาณวัตถุดิบใช้ไปมาตรฐานให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ	129
42	แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนวัตถุดิบใช้ไปของแต่ละผลิตภัณฑ์	129
43	แสดงตัวอย่างสรุปรายการบัญชีค่าแรงประจำเดือน มค.34	133
44	แสดงตัวอย่างสรุปรายการบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตของฝ่ายผลิตประจำเดือน มค.34	133
45	แสดงตัวอย่างการกระจายชั่วโมงทำงานและค่าแรงจริงให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ.	134
46	แสดงตัวอย่างการจัดสรรค่าใช้จ่ายโรงงานผลิตทั่วไปให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ...	135
47	แสดงตัวอย่างการจัดสรรค่าใช้จ่ายของเครื่องผสมวัตถุดิบให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ	135
48	แสดงตัวอย่างการจัดสรรค่าใช้จ่ายของเครื่องผลิตท่อพีวีซีให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ	136
49	แสดงตัวอย่างการจัดสรรค่าใช้จ่ายของเครื่องบานปลายท่อให้แก่ผลิตภัณฑ์ต่างๆ	136
50	แสดงตัวอย่างต้นทุนจริงสำหรับท่อพีวีซีปลายเรียบเดือน มกราคม 2534	138
51	แสดงตัวอย่างเปรียบเทียบต้นทุนจริงสำหรับท่อพีวีซีน้ำดื่มปลายเรียบเดือน มกราคม 2534 กับ ต้นทุนมาตรฐาน	140
52	แสดงตัวอย่างงบกำไรขาดทุนเพื่อการบริหารของกิจการ	143
53	แสดงตัวอย่างการจำแนกน้ำหนักสุทธิของสินค้าสำเร็จรูปในบัญชีต้นทุนสินค้าผลิตผันแปรมาตรฐาน	146
54	แสดงตัวอย่างการจำแนกน้ำหนักสุทธิของสินค้าระหว่างผลิตในบัญชีต้นทุนสินค้าระหว่างผลิต	147
55	แสดงตัวอย่างการคำนวณผลแตกต่างต้นทุนผันแปรจริง	148

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

รายการรูปประกอบ

รูปที่		หน้า
1	แสดงกระบวนการผลิตท่อพีวีซี	16
2	แสดงกระบวนการผลิตข้อต่อพีวีซีชนิดฉีดจากเครื่อง.....	18
3	แสดงกระบวนการผลิตข้อต่อพีวีซีด้วยวิธีการเชื่อม	19
4	แสดงกระบวนการผลิตข้อต่อพีวีซีด้วยวิธีการดัดโค้ง	20
5	แสดงตัวอย่างใบขอซื้อ	74
6	แสดงตัวอย่างใบสั่งซื้อ	75
7	แสดงตัวอย่างรายเอียดในสมุดคุมวัตถุดิบ	76
8	แสดงตัวอย่างใบเบิกวัสดุ	77
9	แสดงตัวอย่างรายงานการผสมวัตถุดิบ	79
10	แสดงตัวอย่างรายงานปริมาณพีวีซีคอมปาวด์คงเหลือในระบบผสมด้วยมือ	80
11	แสดงตัวอย่างรายงานการเท/เบ่าวัตถุดิบเข้าไซโลในระบบผสมอัตโนมัติ	83
12	แสดงตัวอย่างรายงานปริมาณวัตถุดิบคงเหลือในไซโลในระบบผสมอัตโนมัติ	84
13	แสดงตัวอย่างบัตรบันทึกเวลา	100
14	แสดงตัวอย่างใบส่งมอบเศษท่อพีวีซีเสียจากการผลิต	158
15	แสดงตัวอย่างรายละเอียดในสมุดคุมสต็อคเศษท่อพีวีซีเสียจากกระผลิต...	159

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย