

บทที่ 4

รูปแบบโครงสร้างต้นทุนและการรายงานทางการเงิน

ในการบริหารต้นทุนของผู้บริหาร การกำหนดโครงสร้างของต้นทุนจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร เพราะช่วยในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ การจัดทำรายงานทางการเงิน การวางแผน และควบคุมการดำเนินงาน ตลอดจนใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการกำหนดราคาขาย ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดสำหรับกิจการ

จากการศึกษาขั้นต้นจากผู้มีประสบการณ์ในการบริหารต้นทุนในบทที่ 2 นั้น ผู้ศึกษาขอเสนอโครงสร้างต้นทุน การกำหนดมาตรฐานและการจัดทำงบประมาณ ฝั่งบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องที่มีความเหมาะสมกับธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ โดยนำเสนอในกรณีตัวอย่าง บริษัท ก จำกัด ที่ประกอบธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ รูปแบบของโรงงานเป็นโรงงานแนวตั้ง มีโรงงานคอนกรีตผสมเสร็จทั้งหมด 6 โรงงาน โดยตั้งกระจายในเขตภาคเหนือ ดังนี้ คือ

โรงงาน A ตั้งอยู่ในเขต อ.เมือง จ.พิษณุโลก

โรงงาน B ตั้งอยู่ในเขต อ.ห้างฉัตร จ.ลำปาง

โรงงาน C ตั้งอยู่ในเขต อ.เมือง จ.น่าน

โรงงาน D ตั้งอยู่ในเขต อ.เมือง จ.อุตรดิตถ์

โรงงาน E ตั้งอยู่ในเขต อ.เมือง จ.สุโขทัย

โรงงาน F ตั้งอยู่ในเขต อ.ร้องกวาง จ.แพร่

บริษัท ก จำกัด มีสินทรัพย์รวม 126 ล้านบาท กำลังการผลิต 90 ลูกบาศก์เมตรต่อชั่วโมง หรือ 560 ลูกบาศก์เมตรต่อวัน บริษัทได้มีการนำเทคนิคการบริหารต้นทุนคอนกรีตผสมเสร็จมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน เพื่อหาสาเหตุ และแนวทางแก้ไขจากประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ จึงทำให้บริษัทผ่านพ้นภาวะชะงักงันของธุรกิจก่อสร้างที่ผ่านมา

4.1 รูปแบบโครงสร้างต้นทุน

รูปแบบโครงสร้างต้นทุนที่จะช่วยให้การให้ผู้บริหารได้บริหารต้นทุนของธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลทางการเงินมีการนำไปใช้วิเคราะห์เพื่อการบริหารต้นทุนให้เป็นไปตามที่ต้องการ ซึ่งมีลักษณะรูปแบบโครงสร้างต้นทุน ดังนี้คือ

1. ต้นทุนการผลิต ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตโดยตรง เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตเพื่อแปรสภาพวัตถุดิบให้กลายเป็นสินค้าสำเร็จรูป ประกอบไปด้วย

1.1 ต้นทุนผันแปร

- วัตถุดิบทางตรง
- ค่าขนส่งคอนกรีต
- ค่าแรงงานทางตรง
- ค่าใช้จ่ายในการผลิต – ผันแปร

1.2 ต้นทุนคงที่

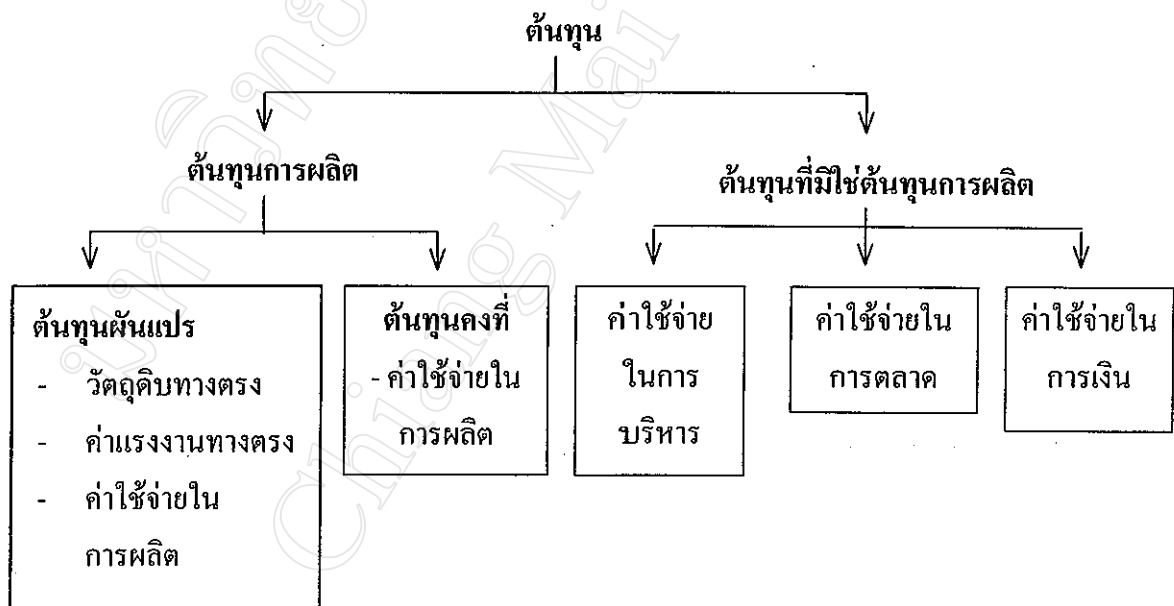
- ค่าใช้จ่ายในการผลิต – คงที่

2. ต้นทุนที่มีใช้ต้นทุนการผลิต คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยที่ไม่เกี่ยวข้องกับ
การผลิตโดยตรง ประกอบไปด้วย

2.1 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.2 ค่าใช้จ่ายในการตลาด

2.3 ค่าใช้จ่ายในการเงิน



ภาพที่ 7 แสดงโครงสร้างต้นทุนของธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ

ต้นทุนการผลิต

ต้นทุนการผลิต คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากกระบวนการผลิตในการแปรสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อจะได้ข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารมากที่สุด จึงจำแนกต้นทุนการผลิตออกเป็น 2 ลักษณะคือต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่

ต้นทุนผันแปร (Variable Cost)

คือต้นทุนชนิดใดชนิดหนึ่งที่มีลักษณะผันแปรไปตามระดับของปริมาณการผลิตในสัดส่วนหรืออัตราส่วนที่ค่อนข้างจะแน่นอน ซึ่งในธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ จะประกอบไปด้วย

- วัตถุดิบทางตรง (Raw Material) อันได้แก่

- ซีเมนต์
- หิน
- กรวด
- ทราย
- น้ำยาผสมคอนกรีต
- ไฟล์แอส หรือสารผสมเพิ่มซีเมนต์อื่น

- ค่าขนส่งคอนกรีต (Freight and Handling)

- ค่าแรงงานทางตรง (Direct Labour)

- ค่าใช้จ่ายในการผลิต (Assign Cost)

- ค่าเชื้อเพลิง (Fuel Oil)
- ค่าไฟฟ้า (Power)
- ค่าน้ำผสมคอนกรีต (Water Supplies)
- ค่ากำจัดเศษคอนกรีต (Waste Concrete Clearing Expense)
- ค่าเครื่องมือเครื่องใช้สิ้นเปลือง - ผันแปร (Tool and Equipment - VC)
- ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลือง - ผันแปร (Production Supplies- VC)
- ค่าขนส่งอื่น ๆ - ผันแปร (Other Transportation - VC)
- ค่าวัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา - ผันแปร (Spareparts

for Repair & Maintenance - VC)

- ค่าคอนกรีตเสื่อมสภาพ (Spoiled Concrete)

ต้นทุนคงที่ (Fixed Cost)

คือ ต้นทุนที่ไม่ขึ้นอยู่กับปริมาณการผลิต ไม่ว่าปริมาณการผลิตจะเป็นศูนย์ หรือ เป็นร้อยเปอร์เซ็นต์ กิจการต้องจ่ายค่าใช้จ่ายในส่วนที่เป็นต้นทุนคงที่ เช่น ค่าเช่าที่ดิน ค่าดอกเบี้ยเงินลงทุน เงินเดือน ค่าสวัสดิการ ซึ่งต้นทุนคงที่จะทำให้ต้นทุนรวมไม่ผันแปรตามปริมาณการผลิต ส่วนต้นทุนต่อหน่วย จะลดลง เมื่อผลิตมากขึ้น ซึ่งต้นทุนคงที่ จะแบ่งออกได้เป็น

- เงินเดือนและค่าจ้าง (Salary & Wages)
- ค่าพัฒนาพนักงาน (Employees' Development)
- ค่าสวัสดิการลูกจ้าง (Employees' Welfare)
- ค่าแรงงานทางอ้อม (Indirect Labour)
- ค่าเครื่องมือเครื่องใช้สิ้นเปลือง - คงที่ (Tool and Equipment - FC)
- ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลือง - คงที่ (Production Supplies - FC)
- ค่าขนส่งอื่น ๆ - คงที่ (Other Transportation - FC)
- ค่าวัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา - คงที่ (Spareparts for Repair & Maintenance - FC)
- ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (Per Diem & Travelling Expenses)
- ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ (Other Taxes Licenses & Fees)
- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด (Other Expenses)
- ค่าเสื่อมราคา (Depreciation and Office Equipment)
- ค่าติดตั้งโรงงาน (Temporary Plant Expenses)

ต้นทุนที่มีใช้ต้นทุนผลิต

คือค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าโดยตรง ซึ่งแยกออกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าใช้จ่ายในการตลาด และค่าใช้จ่ายในการเงิน

- เงินเดือนและค่าจ้าง (Salary & Wages)
- ค่าสวัสดิการและลูกจ้าง (Employees' Welfare & Fringe Benefit)
- ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (Per Diem & Travelling Expenses)
- ค่าต้อนรับและเลี้ยงรับรอง (Representation & Entertainment)
- ค่าพัฒนาพนักงาน (Employees' Development)
- ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (Professional Fees)
- ค่าภาษีใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ (Government Taxes Licenses & Fees)
- ค่าธรรมเนียมธนาคาร (Bank Charges)

- ค่าบำเหน็จกรรมการและที่ปรึกษา (Directors' Fees & Advisors' Fees)
- ค่าเช่า (Rent)
- ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า (Water & Electricity)
- ค่าสื่อสารและขนส่ง (Communication & Mailing)
- ค่าประกันภัย (Insurance Expenses)
- ค่าเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง (Office Equipment & Supplies)
- ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์ (Stationaries & Form)
- ค่าซ่อมแซม ตกแต่ง และบำรุงรักษา (Repairs, Decoration & Maintenance)
- การบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ (Donations)
- หนี้สงสัยจะสูญ (Bad Debts)
- ค่าเสื่อมราคา (Depreciation)
- ค่าจ้างแรงงานภายนอก (Labour & Wages from Outside)
- ค่าส่งเสริมการขาย (Sales Promotion Expenses)
- ค่าโฆษณา (Advertising Expenses)
- ค่าประชาสัมพันธ์ (Public Relation Expenses)
- ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด (Miscellaneous Expenses)
- ดอกเบี้ยจ่าย (Interest Expenses)

4.2 การกำหนดต้นทุนมาตรฐาน

ต้นทุนมาตรฐานวัตถุดิบ

การกำหนดต้นทุนมาตรฐานของสินค้าในธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จนั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องทราบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้านั้นที่มีความแตกต่างกันในส่วนผสม โดยพิจารณาต้นทุนมาตรฐานด้วยข้อมูล 2 ประเภท คือ มาตรฐานปริมาณ (Quantity Standard) และ มาตรฐานราคา (Price Standard)

มาตรฐานปริมาณวัตถุดิบ หมายถึงปริมาณของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้าหนึ่งหน่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดมาตรฐานปริมาณวัตถุดิบไว้เป็นการล่วงหน้า ซึ่งข้อมูลได้มาจากการค้นคว้าทดลองประกอบกับทฤษฎีเพื่อให้ได้มาซึ่งปริมาณที่ประหยัดที่สุดสำหรับการผลิตสินค้านั้น โดยในธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จในกิจการขนาดเล็ก ได้มาตรฐานปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในการผสมคอนกรีตจากบริษัทที่เป็นเจ้าของแฟรนไชส์ ที่มีความเชี่ยวชาญในการกำหนดสูตรการผลิต โดยแสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงมาตรฐานปริมาณวัสดุที่ใช้ในการผสมคอนกรีตผสมเสร็จ

กำลังอัดที่ 28 วัน (กก./ตร.ซม.)		ค่ายุบตัว (ซม.)	รหัส สินค้า	ส่วนผสมคอนกรีต (กก./ลบ.ม.)						
ทรง ลูกบาศก์	ทรง กระบอก			ซีเมนต์	หิน	ทราย	น้ำ	น้ำยา	ไฟลล์แอส	กรวด
คอนกรีตหยาบ		7.5 ± 2.5	3600710	160	1140	950	175	525	0	0
180	140	7.5 ± 2.5	3601810	235	1140	880	175	700	0	0
210	180	7.5 ± 2.5	3602110	260	1140	860	175	800	0	0
240	210	7.5 ± 2.5	3602410	285	1140	840	175	875	0	0
280	240	7.5 ± 2.5	3602810	310	1140	820	175	950	0	0
320	280	7.5 ± 2.5	3603210	335	1140	800	175	1000	0	0

มาตรฐานราคาวัสดุ โดยคำนึงถึงปัจจัยทางด้านการจัดหาวัสดุ จัดเก็บข้อมูลราคาวัสดุในราคาที่สามารถซื้อได้ประหยัดที่สุด และมีคุณภาพตามที่ต้องการ โดยบันทึกข้อมูลราคาวัสดุในฐานะข้อมูล และบันทึกการปรับปรุงข้อมูลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือเกิดเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อราคาวัสดุ โดยแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงตารางมาตรฐานราคาวัสดุ

หน่วย :บาท

รายการ	โรงงาน A	โรงงาน B	โรงงาน C	โรงงาน D	โรงงาน E	โรงงาน F
ซีเมนต์	1,726.00	1,607.00	1,729.00	1,747.00	1,767.00	1,777.00
หิน	163.00	109.00	155.00	146.00	131.00	156.00
กรวด				87.00		
ทราย	51.00	84.00	61.00	103.00	46.00	93.00
น้ำยาผสมคอนกรีต	11.00	11.00	11.00	11.00	11.00	11.00
ค่าไฟลล์แอส	350.00	146.00	350.00	317.00	239.00	312.00

ต้นทุนมาตรฐานค่าแรง

กำหนดจากอัตราค่าแรงของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตโดยตรง คือพนักงานโยธา โดยเก็บรวบรวมข้อมูลสถิติค่าแรงที่ต้องจ่ายทั้งปี หารด้วยประมาณการผลิตทั้งปี โดยไม่รวมถึงการทำงานล่วงเวลา

4.3 การจัดทำงบประมาณ

ประมาณการยอดขาย

กำหนดจากข้อมูลยอดขายของบริษัท ก จำกัดในปีที่ผ่านมา และคำนึงถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจ อาทิเช่น โครงการงานก่อสร้างที่เกิดขึ้น สภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการจัดทำงบประมาณการผลิต ของธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จจะมีความแตกต่างจากธุรกิจอื่น อันเนื่องมาจากการจัดทำงบประมาณยอดขายไม่เกี่ยวข้องกับระดับของสินค้าคงเหลือ เนื่องจากธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จไม่มีสินค้าคงเหลือ โดยแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงประมาณการยอดขายคอนกรีตผสมเสร็จ

เดือน	โรงงาน A	โรงงาน B	โรงงาน C	โรงงาน D	โรงงาน E	โรงงาน F
มกราคม	4,000	3,800	3,900	1,500	1,700	1,600
กุมภาพันธ์	4,000	3,800	3,900	1,500	1,700	1,800
มีนาคม	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
เมษายน	3,000	3,200	3,000	1,000	1,000	1,000
พฤษภาคม	4,000	3,800	3,900	1,500	1,700	1,800
มิถุนายน	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
กรกฎาคม	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
สิงหาคม	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
กันยายน	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
ตุลาคม	4,000	3,800	3,900	1,500	1,700	1,600
พฤศจิกายน	4,000	3,800	3,900	1,500	1,700	1,800
ธันวาคม	3,900	3,600	3,800	1,500	1,600	1,600
รวม	46,400	43,800	45,300	17,500	19,100	19,200

งบประมาณค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่

งบประมาณค่าใช้จ่ายคงที่ที่กำหนดจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของบริษัท ก จำกัดในปีที่ผ่านมา เพื่อมาจัดทำเป็นงบประมาณประจำปีในปีถัดไป โดยแยกรายละเอียดเป็นรายไตรมาส และมีการปรับปรุงค่าใช้จ่ายบางอย่าง กรณีที่มีค่าใช้จ่ายที่ธุรกิจคาดว่าจะเกิดขึ้นจากการวางแผนการดำเนินงานธุรกิจในปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้มิให้เกิดผลต่างจนไม่เป็นที่น่าพอใจ ซึ่งสะท้อนให้เห็นการจัดทำงบประมาณที่ไม่เกิดประโยชน์ อันเนื่องมาจากงบประมาณจะเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงทิศทางของธุรกิจ รวมทั้งควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ได้อย่างชัดเจนที่สุด โดยแสดงในตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แสดงรายละเอียดการจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายโรงงานคงที่

หน่วย : พันบาท

รายการ	รายละเอียด	งบประมาณ				
		ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4	รวม
1	ค่าเครื่องมือเครื่องใช้สิ้นเปลือง	17.44	17.44	17.44	17.44	69.76
2	ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลือง	0.71	0.71	0.71	0.71	2.84
3	ค่าขนส่งอื่น ๆ	6.76	6.76	6.76	6.76	27.04
4	ค่าวัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	205.29	205.29	205.29	205.29	821.16
5	ค่าพัฒนาพนักงาน	108.54	108.54	108.54	108.54	434.16
6	ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	221.73	221.73	221.73	221.73	886.92
7	ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	21.95	21.95	21.95	21.95	87.80
8	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	830.42	830.42	830.42	830.42	3,321.68
9	รวม (1)	1,412.84	1,412.84	1,412.84	1,412.84	5,651.36
10	เงินเดือนและค่าจ้าง	887.00	887.00	887.00	887.00	3,548.00
11	ค่าแรงงานทางอ้อม	1,480.84	1,480.84	1,480.84	1,480.84	5,923.36
12	ค่าสวัสดิการลูกจ้าง	186.30	186.30	186.30	186.30	745.20
13	รวม (2)	2,554.14	2,554.14	2,554.14	2,554.14	10,216.56
14	รวม (1)+(2)	3,966.98	3,966.98	3,966.98	3,966.98	15,867.92
15	ค่าเสื่อมราคา	723.49	723.49	723.49	723.49	2,893.96
16	ค่าติดตั้งโรงงาน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	รวมต้นทุนคงที่	4,690.47	4,690.47	4,690.47	4,690.47	18,761.88

งบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร การตลาด และการเงิน

งบประมาณค่าใช้จ่ายคงที่ในการบริหาร การตลาด และการเงิน ซึ่งกำหนดจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของบริษัท ก จำกัดในปีที่ผ่านมา เพื่อมาจัดทำเป็นงบประมาณประจำปีในปีถัดไป โดยแยกรายละเอียดเป็นรายไตรมาสและมีการปรับปรุงค่าใช้จ่ายบางอย่างให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณยอดขาย และค่าใช้จ่ายบางรายการที่ธุรกิจคาดว่าจะเปลี่ยนแปลงจากการวางแผนการดำเนินงานธุรกิจในปีงบประมาณ เพื่อให้ได้งบประมาณที่มีก่อให้เกิดประโยชน์ในการควบคุมการดำเนินงานของธุรกิจให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ได้อย่างชัดเจนที่สุด โดยแสดงในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงรายละเอียดการจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร การตลาด และการเงิน

รายงานงบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหาร การตลาดและการเงิน

สำหรับปี 2545

หน่วย : พันบาท

	รายละเอียด	งบประมาณ				
		ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4	รวม
1	ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	80.13	80.13	80.13	80.13	320.52
2	ค่าต้อนรับและเลี้ยงรับรอง	16.78	16.78	16.78	16.78	67.12
3	ค่าพัฒนาพนักงาน	9.69	9.69	9.69	9.69	38.76
4	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
5	ค่าภาษีใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ					
6	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	18.34	18.34	18.34	18.34	73.36
7	ค่าบำเหน็จกรรมการและที่ปรึกษา					
8	ค่าเช่า	83.84	83.84	83.84	83.84	335.36
9	ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า	3.60	3.60	3.60	3.60	14.40
10	ค่าสื่อสารและขนส่ง	5.58	5.58	5.58	5.58	22.32
11	ค่าประกันภัย	30.00	30.00	30.00	30.00	120.00
12	ค่าเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง	0.92	0.92	0.92	0.92	3.68
13	ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	2.57	2.57	2.57	2.57	10.28
14	ค่าซ่อมแซม ตกแต่ง และบำรุงรักษา	14.48	14.48	14.48	14.48	57.92
15	ค่าบริการเพื่อการกุศลสาธารณะ	1.83	1.83	1.83	1.83	7.32
16	ค่าจ้างแรงงานภายนอก					
17	ค่าส่งเสริมการขาย	121.16	121.16	121.16	121.16	484.64
18	ค่าโฆษณา	9.17	9.17	9.17	9.17	36.68
19	ค่าประชาสัมพันธ์	12.99	12.99	12.99	12.99	51.96
20	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.78	0.78	0.78	0.78	3.12
21	รวม (1)	411.86	411.86	411.86	411.86	1,647.44
22	เงินเดือนและค่าจ้าง	242.89	242.89	242.89	242.89	971.56
23	ค่าสวัสดิการและลูกจ้าง	7.25	7.25	7.25	7.25	29.00
24	หนี้สงสัยจะสูญ					
25	ค่าเสื่อมราคา					
26	รวม(2)	250.14	250.14	250.14	250.14	1,000.56
27	ดอกเบี้ยจ่าย	27.00	27.00	27.00	27.00	108.00
28	รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร การตลาดและการเงิน	689.00	689.00	689.00	689.00	2,756.00

4.4 ฝั่งบัญชีต้นทุนของธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ

50 วัตถุดิบทางตรง

501	ซีเมนต์	
	501001	ยอดใช้ซีเมนต์
	501002	ยอดปรับสต็อกซีเมนต์
502	หิน	
	502001	ยอดใช้หิน
503	กรวด	
	503001	ยอดใช้กรวด
504	ทราย	
	504001	ยอดใช้ทราย
505	น้ำยาผสมคอนกรีต	
	505001	ยอดใช้น้ำยาผสมคอนกรีต
	505002	ยอดปรับสต็อคน้ำยาผสมคอนกรีต
506	ไฟล์แอส หรือสารผสมเพิ่มซีเมนต์อื่น	
	506001	ยอดใช้ไฟล์แอส
	506002	ยอดปรับสต็อกไฟล์แอส

51 ค่าขนส่งคอนกรีต

511	ค่าขนส่งคอนกรีต	
	511001	ค่าขนส่งคอนกรีตระยะทาง 1 – 5 กิโลเมตร
	511002	ค่าขนส่งคอนกรีตระยะทาง 6 – 15 กิโลเมตร
	511003	ค่าขนส่งคอนกรีตระยะทาง 15 กิโลเมตรขึ้นไป

52 ค่าแรงงานทางตรง

521	ค่าแรงงานทางตรง	
	521001	ค่าแรงงานทางตรง

53 ค่าใช้จ่ายในการผลิต – ผันแปร

531	ค่าเชื้อเพลิง	
	531001	ค่าน้ำมันดีเซล
	531002	ค่าน้ำมันเบนซิน
	531003	ค่าแก๊สอะเซทิลีน

- 532 ค่าไฟฟ้า
- 532001 ค่าไฟฟ้าที่ซื้อจากการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.)
- 532002 ค่าไฟฟ้าที่ซื้อจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)
- 533 ค่าน้ำผสมคอนกรีต
- 533001 ค่าน้ำผสมคอนกรีต
- 534 ค่ากำจัดเศษคอนกรีต
- 534001 ค่ากำจัดเศษคอนกรีต
- 535 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้สิ้นเปลือง – ผันแปร
- 535001 ค่าเครื่องมือชนิดใช้มือในการใช้งาน
- 535002 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้งานเครื่องกล
- 535003 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้งาน โยธา
- 536 ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลือง – ผันแปร
- 536001 ค่าน้ำมันทาแบบผลิต วัสดุทาแบบไม่ให้วัสดุติดแบบ
- 536002 ค่าน็อตและสกรู ตะปู
- 536003 ที่ยึด กิ๊ปจับลวด ลวดเหล็ก
- 537 ค่าขนส่งอื่น ๆ – ผันแปร
- 537001 ค่าขนส่งพิเศษ
- 537002 ค่าใช้จ่ายในการขนย้ายวัสดุดิบ
- 537003 ค่าใช้จ่ายในการโอนวัสดุอะไหล่
- 538 ค่าวัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมและบำรุงรักษา – ผันแปร
- 538001 ค่าวัสดุอะไหล่ประเภทเครื่องกล
- 538002 ค่าวัสดุอะไหล่บำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์
- 538003 ค่าวัสดุอะไหล่ประเภทเครื่องมือ เครื่องใช้ เครื่องมือวัด
- 539 ค่าคอนกรีตเสื่อมสภาพ
- 539001 ค่าคอนกรีตเสื่อมสภาพ
- 54 – 55 ค่าใช้จ่ายในการผลิต – คงที่
- 541 เงินเดือนและค่าจ้าง
- 541001 เงินเดือนและค่าจ้าง
- 541002 เงินตอบแทนที่ให้พนักงาน

- 542 ค่าพัฒนาพนักงาน
- 542001 ค่าเบี้ยเลี้ยง, ค่าพาหนะเดินทางและค่าที่พัก
- 542002 ค่าอาหารและเครื่องดื่ม
- 542003 ค่าเอกสาร / หนังสือสัมมนา อบรม
- 543 ค่าสวัสดิการและลูกจ้าง
- 542001 ค่ารักษาพยาบาล
- 542002 เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จดทะเบียนตาม พรบ.กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- 542003 เงินกองทุนประกันสังคม
- 544 ค่าแรงงานทางอ้อม
- 544001 ค่าแรงงานทำงานล่วงเวลา
- 544002 ค่าจ้างเหมาอื่น ๆ
- 545 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้สิ้นเปลือง – คงที่
- 545001 ค่าเครื่องมือชนิดใช้งานในการวัด
- 545002 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้การยกของหรือขนถ่าย
- 545003 ค่าเครื่องมือเครื่องใช้ในการทดสอบ
- 546 ค่าวัสดุของใช้สิ้นเปลือง – คงที่
- 546001 ค่าสี และวัสดุเกี่ยวกับสี
- 546002 ค่าอุปกรณ์ทำความสะอาด
- 546003 กาว
- 547 ค่าขนส่งอื่น ๆ – คงที่
- 547001 ค่าขนส่งอุปกรณ์สื่อสาร
- 547002 ค่าใช้จ่ายในการขนย้ายเครื่องมือเครื่องใช้
- 547003 ค่าใช้จ่ายในการส่งอะไหล่
- 548 ค่าวัสดุอะไหล่ใช้ในการซ่อมและบำรุงรักษา – คงที่
- 548001 ค่าวัสดุอะไหล่ซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง
- 548002 ค่าวัสดุอะไหล่ซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์
- 548003 ค่าวัสดุอะไหล่ซ่อมแซมอะไหล่วิทยุ และอุปกรณ์สื่อสาร
- 549 ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- 549001 ค่าเบี้ยเลี้ยงและที่พักในการไปปฏิบัติงาน
- 549002 ค่าโดยสารยานพาหนะเดินทาง ไปปฏิบัติงาน

	549003	ค่าอาหาร และเครื่องดื่ม ในการเดินทางไปปฏิบัติงาน
550		ค่าภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
	550001	ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน
	550002	ค่าภาษีป้าย
	550003	ค่าใบอนุญาตประกอบกิจการที่ส่งมรังเกียจ ค่าใบอนุญาตสะสมซีเมนต์
551		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
	551001	ค่าเครื่องเขียน แบบพิมพ์
	551002	ค่าสื่อสารและโทรศัพท์
	551003	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาพถ่าย
552		ค่าเสื่อมราคา
	552001	ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร
	552002	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร โรงงาน
	552003	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ โรงงาน
553		ค่าติดตั้งโรงงาน
	553001	ค่าติดตั้งโรงงาน
60		ค่าใช้จ่ายในการขาย บริหาร และการเงิน
	601001	เงินเดือนและค่าจ้าง
	601002	ค่าสวัสดิการและลูกจ้าง
	601003	ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่าย ในการเดินทาง
	601004	ค่าต้อนรับและเลี้ยงรับรอง
	601005	ค่าพัฒนาพนักงาน
	601006	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
	601007	ค่าภาษีใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ
	601008	ค่าธรรมเนียมธนาคาร
	601009	ค่าบำเหน็จกรรมการและที่ปรึกษา
	601010	ค่าเช่า
	601011	ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า
	601012	ค่าสื่อสารและขนส่ง
	601013	ค่าประกันภัย
	601014	ค่าเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุสิ้นเปลือง

601015	ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์
601016	ค่าซ่อมแซม ตกแต่ง และบำรุงรักษา
601017	การบริจาคเพื่อการกุศลสาธารณะ
601018	หนังสือจะสูญ
601019	ค่าเสื่อมราคา
601020	ค่าจ้างแรงงานภายนอก
601021	ค่าส่งเสริมการขาย
601022	ค่าโฆษณา
601023	ค่าประชาสัมพันธ์
601024	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
601025	ดอกเบี้ยจ่าย

4.5 เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ได้นำเสนอเอกสารสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจคอนกรีตผสมเสร็จ ของบริษัท ก จำกัด ซึ่งประกอบไปด้วย

1. รายงานยอดผลิตคอนกรีตผสมเสร็จ

เป็นรายงานแสดงยอดผลิตคอนกรีตผสมเสร็จแยกแสดงตามระยะทางการจัดส่ง และจำนวนคอนกรีตเสียหาย รายโรงงานคอนกรีตผสมเสร็จ โดยเก็บข้อมูลดังกล่าวไว้ในฐานข้อมูล ยอดผลิต เพื่อประโยชน์ในการวางแผน ควบคุมการดำเนินงาน และวิเคราะห์ถึงแนวโน้มยอดผลิต ดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงรายงานยอดผลิตคอนกรีตผสมเสร็จ

ระยะทางจัดส่ง	โรงงาน A	โรงงาน B	โรงงาน C	โรงงาน D	โรงงาน E	โรงงาน F	รวมทั้งหมด
1-5 กม.							
6-15 กม.							
>15 กม.							
รวม							
Spoil							
รวม							

2. รายงานการผลิตประจำวัน

แสดงรายละเอียดปริมาณยอดผลิต จำนวน ใบนำส่งสินค้า (D/P) ยอดสั่งวัตถุดิบ ยอดรับจริง ปริมาณการใช้ ยอดคงเหลือทางบัญชี ยอดคงเหลือจริง และผลต่าง แยกตามประเภท วัตถุดิบจัดทำเป็นรายวัน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการทราบถึงความผิดปกติที่เกิดขึ้นจาก ผลต่าง ของยอดคงเหลือทางบัญชีและยอดคงเหลือจริงได้ภายในวัน ดังแสดงในตารางที่ 11

3. ใบสรุปการใช้วัตถุดิบประจำวัน

แสดงรายละเอียดสรุปปริมาณวัตถุดิบที่ใช้สำหรับสินค้าคอนกรีตผสมเสร็จที่ผลิตในแต่ละวัน โดยแยกประเภทตามชนิดของวัตถุดิบที่ใช้ เพื่อใช้ในการกรอกข้อมูลในรายงานการผลิตประจำวัน ดังแสดงในตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงใบสรุปการใช้วัตถุดิบ

ใบสรุปการใช้วัตถุดิบประจำวัน					
โรงงาน.....					
ประจำวัน.....					
ประเภทวัตถุดิบ	หน่วยนับ	ปริมาณการใช้			
ซีเมนต์	Kg.				
น้ำยา	Cc.				
ไฟล้แอะ	Kg.				
หิน	Kg.				
ทราย	Kg.				
น้ำผสมคอนกรีต	Ltr.				
			สินค้า	สินค้าย่อย	สถานะ
			ปริมาณ (ลบ.ม.)	จำนวนดีพี	

4. รายงานแสดงยอดรับ – จ่าย คงเหลือ วัตถุดิบ

แสดงรายละเอียดยอดยกมา ยอดรับ ยอดใช้ ยอดคงเหลือทางบัญชี ยอดคงเหลือจริง และผลต่างของตัวเลขทางการบัญชี กับยอดคงเหลือจริง โดยแยกรายละเอียดเป็นรายสัปดาห์ เพื่อประโยชน์ในการแก้ไขปัญหาจากผลต่างที่ผิดปกติ ดังแสดงในตารางที่ 13

5. รายงานการตรวจนับวัดถุดิบ

แสดงรายละเอียดของวัดถุดิบที่ต้องทำการตรวจนับทุกสิ้นเดือน โดยแสดงรายละเอียดระดับความสูงของไซโลที่จัดเก็บวัดถุดิบ จำนวนยอดรับ ยอดใช้ และยอดคงเหลือทางบัญชีของ โรงงาน และยอดคงเหลือจริงที่ผู้ทำการเกาะให้ใช้เป็นยอดยกมาของวัดถุดิบในเดือนถัดไป พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้ทำการตรวจนับ และผู้รับผิดชอบในการเข้าร่วมการตรวจนับวัดถุดิบไว้เป็นหลักฐาน แสดงในตารางที่ 14

6. รายงานการขอปรับสต็อกวัดถุดิบ

แสดงรายละเอียดการปรับสต็อกวัดถุดิบ ซึ่งหลังจากได้จัดทำรายงานแสดงยอดรับจ่าย คงเหลือ วัดถุดิบ จะเห็นได้ว่าเกิดผลต่างจากยอดคงเหลือทางบัญชีและยอดคงเหลือจริงของวัดถุดิบ ทั้งนี้เพื่อให้การลงบัญชีปรับสต็อกเป็นไปอย่างถูกต้อง และได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการ จึงควรมีการลงลายมือเห็นชอบ ในการขอปรับสต็อกอีกครั้งหนึ่ง แสดงในตารางที่ 15

7. รายงานแนวโน้มผลต่างยอดคงเหลือวัดถุดิบ

เป็นกราฟแสดงผลต่างยอดคงเหลือวัดถุดิบ แยกแสดงรายละเอียดรายโรงงาน และรายเดือน จากรายละเอียดผลต่างวัดถุดิบที่ได้จัดเก็บรวบรวมไว้ในฐานข้อมูล ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารเห็นถึงลักษณะแนวโน้มของผลต่างยอดคงเหลือวัดถุดิบของแต่ละโรงงานที่เกิดขึ้น ว่ามีแนวโน้มไปในทิศทางใด แสดงในตารางที่ 16

ตารางที่ 14 แสดงรายงานการตรวจนับวัสดุดิบ

โรงงาน.....	เดือน.....	วันที่.....
-------------	------------	-------------

ซีเมนต์ผง (ข้าง)	ไซโลที่ 1	ไซโลที่ 2	ไซโลที่ 3	ไซโลที่ 4	รวม	ขอรับซีเมนต์
ระดับความสูงของไซโล						
ปริมาณซีเมนต์ที่ตรวจนับ(ตัน)						

ยอดตรวจนับ (1) = ยอดเคาะ + ยอดใช้ซีเมนต์หลังสิ้นเดือน - ยอดรับซีเมนต์หลังสิ้นเดือน
 = ตัน

ยอดบัญชีโรงงาน (2) = ตัน

ผลต่าง (1) - (2) = ตัน

ยอดผลิต	สัปดาห์ที่ 1	สัปดาห์ที่ 2	สัปดาห์ที่ 3	สัปดาห์ที่ 4	รวม
จำนวนหน่วยผลิต					

ไฟล์แอส	ไซโลที่ 1	ไซโลที่ 2	ไซโลที่ 3	ไซโลที่ 4	รวม	ขอรับไฟล์แอส
ระดับความสูงของไซโล						
ปริมาณไฟล์แอสที่ตรวจนับ						

ยอดตรวจนับ (1) = ยอดเคาะ + ยอดใช้ไฟล์แอสหลังสิ้นเดือน - ยอดรับไฟล์แอสหลังสิ้นเดือน
 = ตัน

ยอดบัญชีโรงงาน (2) = ตัน

ผลต่าง (1) - (2) = ตัน

ชนิด	ยอดเหลือจริง ณ วันตรวจนับ (1)	ยอดใช้หลังสิ้นเดือน (2)	ยอดรับหลังสิ้นเดือน (3)	ยอดคงเหลือบัญชี (4) = (1)+(2)-(3)	ยอดคงเดือนถัดไป (5)	ยอดคงเหลือโรงงาน (6)	ผลต่าง (7) = (5) - (6)
น้ำยาผสมคอนกรีต							

ขอรับน้ำยา

ยอดใช้น้ำยา

ผู้ตรวจนับ..... ผู้ร่วมตรวจนับ..... หัวหน้าโรงงาน.....
 วันที่..... วันที่..... วันที่.....

ตารางที่ 15 แสดงรายงานการขอปรับสต็อกวัสดุดิบ

รายงานขอปรับจำนวนซีเมนต์ ไฟล์แอส และนํ้ายาผสมคอนกรีต
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

ซีเมนต์

โรงงาน	จำนวนที่ปรับสต็อก (ตัน)	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
โรงงาน A			
โรงงาน B			
โรงงาน C			
โรงงาน D			
โรงงาน E			
โรงงาน F			
รวมทั้งหมด			

ไฟล์แอส

โรงงาน	จำนวนที่ปรับสต็อก (ตัน)	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
โรงงาน A			
โรงงาน B			
โรงงาน C			
โรงงาน D			
โรงงาน E			
โรงงาน F			
รวมทั้งหมด			

นํ้ายาผสมคอนกรีต

โรงงาน	จำนวนที่ปรับสต็อก (ลิตร)	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
โรงงาน A			
โรงงาน B			
โรงงาน C			
โรงงาน D			
โรงงาน E			
โรงงาน F			
รวมทั้งหมด			

ผู้ออกรายงาน	ผู้ตรวจสอบ	ผู้อนุมัติ
--------------	------------	------------

ตารางที่ 16 แสดงรายงานแนวโน้มผลต่างยอดคงเหลือวัดถุดิบ

รายงานแสดงแนวโน้มผลต่างยอดคงเหลือวัดถุดิบ

