

ชื่อเรื่องการค้าคว่ำแบบอิสระ วิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าของธุรกิจในเขต
นิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

ชื่อผู้เขียน นางพรนิภา จันทร์น้อย

บัญชีมหามัธยมศึกษา

คณะกรรมการสอบการค้าคว่ำแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา	เลาหะวิสุทธิ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี	เทียศิริเพชร	กรรมการ
อาจารย์ธานี	ศิริสกุล	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าของ
ธุรกิจเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ
ธุรกิจที่ทำการผลิตสินค้าในโรงงานนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จำนวน 46 แห่งจากจำนวนธุรกิจ
ทั้งสิ้น 65 แห่ง เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับวิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุน
สินค้าโดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะอุตสาหกรรมและ
ผลิตภัณฑ์ของธุรกิจ วิธีการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน ปัญหาและอุปสรรคของการคิดค่าใช้จ่ายโรงงาน
ผลการศึกษารูปได้ดังนี้

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ระดับการศึกษาอยู่ใน
ระดับปริญญาตรี ทำงานในตำแหน่งสมุหบัญชีและพนักงานบัญชีต้นทุน โรงงานส่วนใหญ่เป็น
อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ รองลงมาเป็นอุตสาหกรรมชิ้นส่วนและอุปกรณ์ เปิดดำเนินการมาแล้ว
11 – 15 ปี นักลงทุนส่วนใหญ่เป็นสัญชาติญี่ปุ่น จำนวนทุนจดทะเบียนไม่เกิน 1,000 ล้านบาท

ส่วนใหญ่สินค้าที่ผลิตจะมีชนิดเดียวแต่หลายรูปแบบ ต้นทุนในการผลิตประกอบไปด้วย
วัตถุดิบทางตรง ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายโรงงาน การผลิตจะใช้เครื่องจักรโดยมีต้นทุนต่อ
หน่วยอยู่ระหว่าง 5 – 50 บาท ค่าใช้จ่ายโรงงานประกอบด้วย วัตถุดิบทางอ้อม ค่าแรงทางอ้อม

ค่าเสื่อมราคาอาคาร ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร-อุปกรณ์ ค่าไฟฟ้ากำลังของเครื่องจักร ค่าน้ำมัน
ค่าเชื้อเพลิง

ธุรกิจในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่มีการบันทึกสินค้า
แบบตรวจนับ และใช้วิธีต้นทุนตอน โดยมีการคิดต้นทุนการผลิตตามวิธีต้นทุนจริง โดยเกณฑ์ที่ใช้
ในการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานส่วนใหญ่จัดสรรตามหน่วยผลิตเสร็จ และรองลงมาเป็นการ
จัดสรรตามชั่วโมงเครื่องจักร และชั่วโมงแรงงานมาตรฐาน ซึ่งคิดค่าที่ได้เป็นร้อยละ 56.52 และ
43.48 ตามลำดับ

ปัญหาทั่วไปที่พบในการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าส่วนใหญ่เป็นปัญหาเกี่ยวกับ
กับความล่าช้าของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ รองลงมาเป็นปัญหาข้อจำกัดด้านระยะเวลาและ
ปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม โดยปัญหาเกี่ยวกับการใช้ค่าใช้จ่ายโรงงานจริงใน
การคำนวณต้นทุนส่วนใหญ่มีปัญหาการเลือกใช้เกณฑ์การคำนวณที่เหมาะสม ส่วนการใช้ค่าใช้จ่าย
โรงงานมาตรฐานในการคำนวณต้นทุนสินค้าส่วนใหญ่มีปัญหาการวิเคราะห์ผลต่างของค่าใช้จ่าย
โรงงาน และปัญหาการเลือกระดับการผลิตที่ใช้ในการคำนวณงบประมาณ รองลงมาเป็นปัญหาผล
ต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานที่จัดสรรกับค่าใช้จ่ายโรงงานที่เกิดขึ้นจริงมีจำนวนมาก และปัญหาการ
อธิบายตัวเลขผลต่างของค่าใช้จ่ายโรงงานให้ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ

ทั้งนี้ผลการศึกษาชี้ขอแนะเฉพาะการคิดค่าใช้จ่ายโรงงานเป็นต้นทุนสินค้าตามวิธีต้น
ทุนเดิม ยังไม่มีการศึกษาถึงการนำต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคิดต้นทุน

Independent Study Title	The Factory Overhead Calculation Methods for The Merchandise of Business in the Northern Industrial Estate Lamphun Province		
Author	Mrs. Pornnipa Channoi		
Master of Accounting			
Examining Committee	Asst. Prof. Suvanna	Laohavisudhi	Chairman
	Asst. Prof. Chusri	Taesiriphet	Member
	Lecturer Thanee	Sirisakula	Member

ABSTRACT

This study aims to investigate factory overhead calculation methods for the production of merchandise in the northern industrial estate, Lamphun province. The subjects for this study were taken from 46 of 65 accountants who have been operating the factory overhead calculating of goods production. Tool for studying was done by the questionnaire investigation which consisted of 4 parts; subject information, type of factory and products, the method for the factory overhead calculation and the problem occurring in calculation.

The results of this study found that almost of this answering questionnaires were received from female who finished Bachelor's degree and have been working in the position of chief accountants or costing book keeper. Most factories were electronic plants, spare part and accessory plants. Each of factories has serviced for 11 – 15 years by Japanese investors with the capital registration of approximately 1,000 million bath.

There is only one type of goods production but in various styles was produced by one factory. The factory overhead consisted of direct raw materials, salaries and miscellaneous expenses. The amount of capital which using for goods production by machines was ranging from 5 to 50 bath. Especially in the miscellaneous expenses, it consisted of indirect raw materials, subcontracted salaries, operation cost, mechanical maintenance, energy costs and machine fuel.

Most of the merchandise of business in the northern industrial estate, Lamphun have a goods recording by the periodic inventory method and process cost system. The factory overhead calculation method was performed by using actual and standard cost by 56.52% and 43.48%, respectively.

The common encountered problems which was found in a payment prediction of factory overhead calculation of goods were shown as follow: a delay raw data which were used for calculation, limiting time and the suitable criteria selection for calculation which was the main problem concerning the actual payment in these factories. However, most problems in the standard factory overhead calculation consisted of the payment distinct cost analysis as well as appropriate level of product selection which were based upon the budget calculation. Beside these problems, it also shown other problems which were a large difference between actual cost and estimated overhead and the explanation of different numbers of factory overhead calculation for the factory's manager.

This results of this study had a specific limiting in a factory overhead calculation that followed by the old overhead calculation method and it have yet to done the new method by using the capital of activities for the capital calculation.