



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1. แสดงการวิเคราะห์ต้นทุนผสมโดยใช้วิธีวิเคราะห์สูง - ต่ำ (high-low method)

ซึ่งเป็นเทคนิควิธีที่ใช้ในการจำแนกต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปรออกจากต้นทุนผสม โดยวิธีการเก็บข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณการผลิต และต้นทุนที่เกิดขึ้นมาทำการประมาณต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยนำข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับกิจกรรมต่ำสุด และ ณ ระดับกิจกรรมสูงสุด โดยมีขั้นตอนดังนี้

- 1) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณกิจกรรมสูงสุด
- 2) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณต้นทุนต่ำสุด
- 3) คำนวณหาอัตราต้นทุนผันแปรต่อหน่วย โดยใช้สูตรในการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราต้นทุนผันแปร} = \frac{\text{ต้นทุนผสมสูงสุด} - \text{ต้นทุนผสมต่ำสุด}}{\text{ระดับปริมาณกิจกรรมสูงสุด} - \text{ระดับกิจกรรมต่ำสุด}}$$

- 4) คำนวณหาต้นทุนคงที่ โดยแทนค่าในสูตรคำนวณดังนี้

$$\text{ต้นทุนรวมโดยประมาณ} = \text{ต้นทุนคงที่} + \text{ต้นทุนผันแปร}$$

จากวิธีการข้างต้นสามารถนำมาวิเคราะห์ต้นทุนผสมของกิจการตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552

1.1 ต้นทุนการผลิต คือต้นทุนการผลิตของสินค้า โดยในส่วนที่เป็นต้นทุนผสม ประกอบด้วย ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าไฟฟ้าโรงงาน ซึ่ง ค่าใช้จ่ายดังกล่าวส่วนหนึ่งคงที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามจำนวนการผลิต และส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับจำนวนการผลิต ซึ่งกิจการมีข้อมูลดังกล่าวรายเดือนตั้งแต่ปี 2550 ถึงปี 2552 และในการศึกษานี้สมมุติจำนวนการผลิต ซึ่งมีรายละเอียดตามตารางที่ ก-1 ดังนี้

ตารางที่ ก-1 รายละเอียดต้นทุนการผลิตในส่วนงานของต้นทุนผสม ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552

งวดเดือน	ปี 2550		ปี 2551		ปี 2552				
	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา(บาท)	ค่าไฟฟ้าโรงงาน (บาท)	จำนวนการผลิต (ชิ้น)	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา(บาท)	ค่าไฟฟ้าโรงงาน (บาท)	จำนวนการผลิต (ชิ้น)	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา(บาท)	ค่าไฟฟ้าโรงงาน (บาท)	จำนวนการผลิต (ชิ้น)
มิถุนายน	95,999.64	182,539.88	120,123	322,467.79	235,810.19	164,962	404,588.50	215,551.68	176,608
กรกฎาคม	100,483.81	191,010.58	127,422	292,608.56	224,937.15	140,022	427,969.17	245,058.32	175,838
สิงหาคม	119,040.98	210,037.31	150,022	309,741.63	240,963.54	168,794	421,917.34	249,213.20	187,233
กันยายน	108,368.63	183,653.98	123,868	294,290.54	246,411.95	167,907	427,078.07	243,101.82	170,280
ตุลาคม	112,899.79	173,518.67	123,471	301,851.30	233,791.81	162,820	413,579.28	245,586.40	179,025
พฤศจิกายน	90,125.00	167,913.52	109,035	294,374.49	235,948.28	167,400	381,849.49	243,970.73	182,145
ธันวาคม	100,075.39	162,072.67	128,427	380,325.22	302,305.25	205,989	440,837.11	257,330.21	212,076
มกราคม	109,983.25	156,243.23	121,965	366,818.42	237,217.55	179,002	374,099.09	224,990.91	170,774
กุมภาพันธ์	105,244.62	165,700.99	122,380	324,375.20	241,731.13	172,948	425,055.75	224,290.44	170,034
มีนาคม	103,624.28	197,152.88	126,904	307,078.07	261,349.07	160,461	418,766.62	220,975.65	181,880
เมษายน	104,281.53	170,950.19	126,759	351,492.93	226,121.84	166,608	383,624.28	221,120.33	176,904
พฤษภาคม	103,520.76	197,021.51	123,810	334,281.53	270,441.38	165,759	373,520.76	213,285.35	168,830
รวมทั้งหมด	1,253,647.67	2,157,815.41	1,504,186	3,879,705.69	2,957,029.13	2,022,672	4,892,885.45	2,804,475.04	2,151,627

1) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณกิจกรรมสูงสุด

จากตารางที่ ก-1 ได้ทำการเลือกต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต ณ ระดับจำนวนการผลิตสูงสุด ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 ดังตารางที่ ก-2

ตารางที่ ก-2 ต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต ณ ระดับจำนวนการผลิตสูงสุด

ปี	งวดเดือน	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา(บาท)	ค่าไฟฟ้าโรงงาน (บาท)	จำนวนการผลิต (ชิ้น)
ปี 2550	สิงหาคม	119,040.98	210,037.31	150,022
ปี 2551	ธันวาคม	380,325.22	302,305.25	205,989
ปี 2552	ธันวาคม	440,837.11	257,330.21	212,076

2) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณต้นทุนต่ำสุด

จากตารางที่ ก-1 ได้ทำการเลือกต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต ณ ระดับจำนวนการผลิตต่ำสุด ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 ดังตารางที่ ก-3

ตารางที่ ก-3 ต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต ณ ระดับจำนวนการผลิตต่ำสุด

ปี	งวดเดือน	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา(บาท)	ค่าไฟฟ้าโรงงาน (บาท)	จำนวนการผลิต (ชิ้น)
ปี 2550	พฤศจิกายน	90,125.00	167,913.52	109,035
ปี 2551	กรกฎาคม	292,608.56	224,937.15	140,022
ปี 2552	พฤษภาคม	373,520.76	213,285.35	168,830

3) คำนวณหาอัตราต้นทุนผันแปรต่อหน่วย โดยใช้สูตรในการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราต้นทุนผันแปร} = \frac{\text{ต้นทุนผสมสูงสุด} - \text{ต้นทุนผสมต่ำสุด}}{\text{ระดับจำนวนการผลิตสูงสุด} - \text{ระดับจำนวนการผลิตต่ำสุด}}$$

จากสูตรในการคำนวณดังกล่าวสามารถคำนวณอัตราต้นทุนผันแปรของต้นทุนผสมในส่วนต้นทุนการผลิตได้ดังตารางที่ ก-4 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ก-4 อัตราต้นทุนผันแปรของต้นทุนผลมในส่วนต้นทุนการผลิตตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552

ปี	ต้นทุนการผลิต	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ค่าไฟฟ้าโรงงาน	จำนวนการผลิต
2550	ณ ระดับสูงสุด	119,040.98	210,037.31	150,022
	ณ ระดับต่ำสุด	90,125.00	167,913.52	109,035
	ผลต่าง(ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	28,915.98	42,123.79	40,987
	ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	40,987	40,987	
	อัตราต้นทุนผันแปร	0.71	1.03	
2551	ณ ระดับสูงสุด	380,325.22	302,305.25	225,989
	ณ ระดับต่ำสุด	292,608.56	224,937.15	166,022
	ผลต่าง(ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	87,716.66	77,368.10	59,967
	ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	59,967	59,967	
	อัตราต้นทุนผันแปร	1.46	1.29	
2552	ณ ระดับสูงสุด	440,837.11	257,330.21	222,076
	ณ ระดับต่ำสุด	373,520.76	205,551.68	178,830
	ผลต่าง (ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	67,316.35	51,778.53	43,246
	ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด- ระดับต่ำสุด)	43,246	43,246	
	อัตราต้นทุนผันแปร	1.56	1.20	

4) คำนวณหาต้นทุนคงที่ โดยเลือก ระดับกิจกรรมสูงสุด แทนค่าในสูตรคำนวณดังนี้

ต้นทุนคงที่ = ต้นทุนผลม ณ จำนวนการผลิตสูงสุด - ต้นทุนผันแปร

ต้นทุนผันแปร = จำนวนการผลิต X อัตราต้นทุนผันแปร

จากสูตรในการคำนวณดังกล่าวสามารถวิเคราะห์ต้นทุนผลม โดยแยกต้นทุนคงที่ และ ต้นทุนผันแปร ในส่วนต้นทุนการผลิตได้ดังตารางที่ ก-5 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ก-5 การแยกต้นทุนผสมเป็นต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ ในส่วนของต้นทุนการผลิต

ปี	ต้นทุนการผลิต	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	ค่าไฟฟ้าโรงงาน
2550	จำนวนการผลิต	1,504,186	1,504,186
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	0.71	1.03
	ต้นทุนผันแปร	1,061,190.43	1,545,905.17
	ต้นทุนผสมรวม	1,253,647.67	2,157,815.41
	หัก ต้นทุนผันแปร	1,061,190.43	1,545,905.17
	ต้นทุนคงที่	192,457.24	611,910.24
2551	จำนวนการผลิต	2,022,672	2,022,672
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	1.33	1.17
	ต้นทุนผันแปร	2,689,557.39	2,372,251.15
	ต้นทุนผสมรวม	3,879,705.69	2,957,029.13
	หัก ต้นทุนผันแปร	2,689,557.39	2,372,251.15
	ต้นทุนคงที่	1,190,148.30	584,777.98
2552	จำนวนการผลิตสูงสุด	2,151,627	2,151,627
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	1.56	1.02
	ต้นทุนผันแปร	3,349,204.17	2,191,372.84
	ต้นทุนผสมรวม	4,892,885.45	2,804,475.04
	หัก ต้นทุนผันแปร	3,349,204.17	2,191,372.84
	ต้นทุนคงที่	1,543,681.28	613,102.20

1.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร คือ ค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการขายสินค้า บางส่วนเปลี่ยนแปลงไปตามจำนวนการขายสินค้า และบางส่วนไม่เปลี่ยนแปลงไปกับจำนวนการขายสินค้า ซึ่งกิจการมีข้อมูลดังกล่าวเป็นรายเดือนตั้งแต่ปี 2550 ถึงปี 2552 และในการศึกษานี้ได้สมมุติจำนวนการขายสินค้า ดังรายละเอียดตามตารางที่ ก-6 ดังนี้

ตารางที่ ก-6 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในส่วนงานของต้นทุนผสม ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552

งวดเดือน	ปี 2550				ปี 2551				ปี 2552			
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่านำบาด	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่านำบาด	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่านำบาด	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย
มิถุนายน	6,109.35	3,224.40	13,040.73	120,423	26,931.86	4,982.33	12,996.12	158,558	13,081.84	10,897.13	12,743.95	202,475.00
กรกฎาคม	6,303.96	3,764.83	12,992.17	120,048	27,320.00	3,941.33	9,759.39	140,041	13,299.20	9,329.81	11,146.45	201,721.00
สิงหาคม	5,882.05	3,580.79	13,711.40	122,629	25,089.55	4,453.97	11,855.88	153,430	14,050.15	9,688.83	12,276.34	202,888.00
กันยายน	8,554.63	4,625.98	14,661.14	156,522	29,210.00	4,977.47	13,249.37	152,870	13,357.60	10,452.39	11,412.80	196,274.00
ตุลาคม	5,938.21	4,061.97	13,193.31	116,535	27,410.00	4,595.82	12,233.47	154,735	13,911.60	10,579.33	12,761.31	203,844.00
พฤศจิกายน	5,711.45	3,077.23	9,999.32	100,945	29,097.40	4,666.37	13,153.18	142,578	13,294.54	10,549.48	11,631.21	193,939.00
ธันวาคม	5,920.67	3,925.98	12,641.34	117,043	35,526.21	5,584.96	14,132.62	200,209	15,894.68	11,658.69	14,199.69	227,634.00
มกราคม	6,209.53	3,785.23	12,672.52	124,272	29,086.40	4,876.84	12,981.52	152,332	13,288.38	10,393.90	12,078.42	196,758.00
กุมภาพันธ์	6,745.67	3,864.26	13,257.01	121,056	28,281.41	4,760.04	12,670.59	154,160	13,837.59	10,413.91	12,488.44	205,833.00
มีนาคม	8,443.25	3,810.82	12,742.33	121,535	26,806.94	4,922.71	13,103.60	155,072	14,011.89	10,475.79	12,152.26	197,842.00
เมษายน	8,423.67	3,731.09	11,990.26	121,391	25,678.25	4,917.49	13,089.72	160,710	14,379.82	10,344.71	11,658.47	186,165.00
พฤษภาคม	6,022.05	3,920.55	12,490.96	122,472	27,576.23	4,811.45	13,807.46	165,886	12,435.37	8,934.93	10,967.76	155,253.00
รวม	80,264.49	45,373.14	153,392.48	1,464,871	338,014.25	57,490.77	153,032.93	1,890,581	164,842.66	123,718.90	145,517.10	2,370,626.00

1) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณกิจกรรมสูงสุด

จากตารางที่ ก-6 ได้ทำการเลือกต้นทุนผสมของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ณ ระดับจำนวนสินค้าที่ขายสูงสุด ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 ดังตารางที่ ก-7

ตารางที่ ก-7 ต้นทุนผสมของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ณ ระดับจำนวนสินค้าที่ขายสูงสุด

ปี	งวดเดือน	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่าเช่าอาคาร	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย
2550	กันยายน	8,554.63	4,625.98	14,661.14	156,522
2551	ธันวาคม	35,526.21	5,584.96	14,132.62	200,209
2552	ธันวาคม	15,894.68	11,658.69	14,199.69	227,634

2) เลือกข้อมูลต้นทุนผสม ณ ระดับปริมาณต้นทุนต่ำสุด

จากตารางที่ ก-6 ได้ทำการเลือกต้นทุนผสมของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ณ ระดับจำนวนสินค้าที่ขายต่ำสุด ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 ดังตารางที่ ก-8

ตารางที่ ก-8 ต้นทุนผสมของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ณ ระดับจำนวนสินค้าที่ขายต่ำสุด

ปี	งวดเดือน	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่าเช่าอาคาร	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย
2550	พฤศจิกายน	5,711.45	3,077.23	9,999.32	100,945
2551	กรกฎาคม	27,320.00	3,941.33	9,759.39	140,041
2552	พฤษภาคม	12,435.37	8,934.93	10,967.76	155,253

3) คำนวณหาอัตราต้นทุนผันแปรต่อหน่วย โดยใช้สูตรในการคำนวณดังนี้

$$\text{อัตราต้นทุนผันแปร} = \frac{\text{ต้นทุนผสมสูงสุด} - \text{ต้นทุนผสมต่ำสุด}}{\text{ระดับจำนวนสินค้าที่ขายสูงสุด} - \text{ระดับจำนวนสินค้าที่ขายต่ำสุด}}$$

จากสูตรในการคำนวณดังกล่าวสามารถคำนวณอัตราต้นทุนผันแปรของต้นทุนผสมในส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ได้ดังตารางที่ ก-9 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ก-9 อัตราต้นทุนผันแปรของต้นทุนผสมในส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารตั้งแต่
ปี 2550 ถึง ปี 2552

ปี	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่าน้ำบาดาล	ค่าโทรศัพท์	จำนวนสินค้าที่ขาย
2550	ณ ระดับสูงสุด	8,554.63	4,625.98	14,661.14	156,522
	ณ ระดับต่ำสุด	5,711.45	3,077.23	9,999.32	100,945
	ผลต่าง(ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	2,843.18	1,548.75	4,661.82	55,577
	ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	55,577	55,577	55,577	
	อัตราต้นทุนผันแปร	0.05	0.03	0.08	
2551	ณ ระดับสูงสุด	35,526.21	5,584.96	14,132.62	200,209
	ณ ระดับต่ำสุด	27,320.00	3,941.33	9,759.39	140,041
	ผลต่าง(ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	8,206.21	1,643.63	4,373.23	60,168
	ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	60,168	60,168	60,168	
	อัตราต้นทุนผันแปร	0.14	0.03	0.07	
2552	ณ ระดับสูงสุด	15,894.68	11,658.69	14,199.69	227,634
	ณ ระดับต่ำสุด	12,435.37	8,934.93	10,967.76	155,253
	ผลต่าง (ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	3,459.31	2,723.76	3,231.93	72,381
	หาร ผลต่างจำนวนการผลิต(ระดับสูงสุด - ระดับต่ำสุด)	72,381.00	72,381.00	72,381.00	
	อัตราต้นทุนผันแปร	0.05	0.04	0.04	

4) คำนวณหาต้นทุนคงที่ โดยเลือก ระดับกิจกรรมสูงสุด แทนค่าในสูตรคำนวณดังนี้

$$\text{ต้นทุนคงที่} = \text{ต้นทุนผสม ณ จำนวนการขายสินค้าสูงสุด} - \text{ต้นทุนผันแปร}$$

$$\text{ต้นทุนผันแปร} = \text{จำนวนการขายสินค้าสูงสุด} \times \text{อัตราต้นทุนผันแปร}$$

จากสูตรในการคำนวณดังกล่าวสามารถวิเคราะห์ต้นทุนผสม โดยแยกต้นทุนคงที่ และ
ต้นทุนผันแปร ในส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารได้ดังตารางที่ ก-10 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ ก-10 การแยกต้นทุนผสมเป็นต้นทุนผันแปร และต้นทุนคงที่ ในส่วนของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ปี	ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	ค่าน้ำบาดาล	ค่าโทรศัพท์
2550	จำนวนการขาย	1,462,871	1,462,871	1,462,871
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	0.05	0.03	0.08
	ต้นทุนผันแปร	73,143.55	43,886.13	117,029.68
	ต้นทุนผสมรวม	80,264.49	45,373.14	153,392.48
	หัก ต้นทุนผันแปร	73,143.55	43,886.13	117,029.68
	ต้นทุนคงที่	7,120.94	1,487.01	36,362.80
2551	จำนวนการขาย	1,890,581	1,890,581	1,890,581
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	0.14	0.03	0.07
	ต้นทุนผันแปร	264,681.34	56,717.43	132,340.67
	ต้นทุนผสมรวม	338,014.25	57,490.77	153,032.93
	หัก ต้นทุนผันแปร	264,681.34	56,717.43	132,340.67
	ต้นทุนคงที่	73,332.91	773.34	20,692.26
2552	จำนวนการขาย	2,370,626	2,370,626	2,370,626
	คูณ อัตราต้นทุนผันแปร	0.05	0.04	0.04
	ต้นทุนผันแปร	113,299.45	89,208.77	105,852.39
	ต้นทุนผสมรวม	164,842.66	123,718.90	145,517.10
	หัก ต้นทุนผันแปร	113,299.45	89,208.77	105,852.39
	ต้นทุนคงที่	51,543.21	34,510.13	39,664.71

จากการศึกษาการแยกต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร สำหรับปี 2550 ถึง ปี 2551 สามารถสรุปเป็นต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) และต้นทุนผันแปร (Variable Costs) ได้ดังตารางที่ ก-11

ตารางที่ ก-11 สรุปการแยกต้นทุนผสมของต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสำหรับปี 2550 ถึง ปี 2552

ต้นทุนการผลิต	ปี 2550			ปี 2551			ปี 2552		
	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,253,647.67	192,457.24	1,061,190.43	3,879,705.69	1,190,148.30	2,689,557.39	4,892,885.45	1,543,681.28	3,349,204.17
ค่าไฟฟ้าโรงงาน	2,157,815.41	611,910.24	1,545,905.17	2,957,029.13	584,777.98	2,372,251.15	2,804,475.04	613,102.20	2,191,372.84
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร									
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	80,264.49	7,120.94	73,143.55	338,014.25	73,332.91	264,681.34	164,842.66	51,543.21	113,299.45
ค่าน้ำบาดาล	45,373.14	1,487.01	43,886.13	57,490.77	773.34	56,717.43	123,718.90	34,510.13	89,208.77
ค่าโทรศัพท์	153,392.48	36,362.80	117,029.68	153,032.93	20,692.26	132,340.67	145,517.10	39,664.71	105,852.39
รวม	3,690,493.19	849,338.23	2,841,154.96	7,385,272.77	1,869,724.79	5,515,547.98	8,131,439.15	2,282,501.53	5,848,937.62

2. การแสดงมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ตั้งแต่ปี 2549 ถึงปี 2552

2.1 การแสดงมูลค่าของสินค้าระหว่างผลิตตั้งแต่ปี 2549 ถึง ปี 2552

สินค้าระหว่างผลิต หมายถึง สินค้าที่ทำการผลิตแต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ เมื่อผลิตเสร็จแล้ว สินค้าระหว่างผลิตจะเปลี่ยนสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูป ที่พร้อมจำหน่ายให้กับลูกค้า ซึ่งในกระบวนการผลิตของกิจการ ได้แก่ แวร์ดิน แวร์บิสกิต แวร์เคลือบรอยขีดข่วน โลโก้ และแวร์สำเร็จรูป รอบบรรจุและจัดส่ง โดยมูลค่าในสินค้าระหว่างผลิตนั้น กิจการได้คำนวณมาจาก บัตรต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

มูลค่าสินค้าระหว่างผลิต = จำนวนสินค้าระหว่างผลิต X ต้นทุนสินค้าระหว่างการผลิตมาตรฐานต่อหน่วย

จากสูตรการคำนวณมูลค่าสินค้าระหว่างผลิตข้างต้น สามารถแสดงมูลค่าสินค้าระหว่างผลิตตั้งแต่ปี 2549 ถึง ปี 2552 โดยในการศึกษานี้ได้สมมุติจำนวนการผลิต และต้นทุนสินค้าระหว่างผลิตมาตรฐานต่อหน่วยดังตารางที่ ก 12 – ก 15 ดังนี้

ตารางที่ ก-12 แสดงมูลค่าของสินค้าระหว่างผลิต ณ 31 พฤษภาคม 2549

รายการ	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร						ต้นทุนทั้งหมด		
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนทั้งหมด	
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค่าใช้จ่ยการผลิต									ค่าใช้จ่ยการผลิต
แบริด	74,357	431,866.12	143,955.37	239,925.62	815,747.12	143,955.37	959,702.50	47,985.12	191,940.50	239,925.62	863,732.25	335,895.87	1,199,628.12			
แบริบิลิต	98,550	643,924.82	214,641.61	357,736.01	1,216,302.43	214,641.61	1,430,944.04	71,547.20	286,188.81	357,736.01	1,287,849.64	500,830.41	1,788,680.05			
แบริคัลเลอร์อิตโตโก้	165,351	1,368,513.50	456,171.17	760,285.28	2,584,969.94	456,171.17	3,041,141.11	152,057.06	608,228.22	760,285.28	2,737,027.00	1,064,399.39	3,801,426.39			
แบริสาร์จูปรอเบรจ	70,246	811,795.12	270,598.37	450,997.29	1,533,390.78	270,598.37	1,803,989.16	90,199.46	360,797.83	450,997.29	1,623,590.24	631,396.20	2,254,986.45			
รวม	408,504	3,256,099.56	1,085,366.52	1,808,944.20	6,150,410.28	1,085,366.52	7,235,776.80	361,788.84	1,447,155.36	1,808,944.20	6,512,199.12	2,532,521.88	9,044,721.00			

ตารางที่ ก-13 แสดงมูลค่าของสินค้าระหว่างผลิต ณ 31 พฤษภาคม 2550

รายการ	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร						ต้นทุนทั้งหมด		
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนทั้งหมด	
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค่าใช้จ่ยการผลิต									ค่าใช้จ่ยการผลิต
แบริด	158,629	690,985.80	230,328.60	383,881.00	1,305,195.40	230,328.60	1,535,524.00	76,776.20	307,104.80	383,881.00	1,381,971.60	537,433.40	1,919,405.00			
แบริบิลิต	229,950	1,502,491.24	500,830.41	834,717.36	2,838,039.01	500,830.41	3,338,869.43	166,943.47	667,773.89	834,717.36	3,004,982.48	1,168,604.30	4,173,586.78			
แบริคัลเลอร์อิตโตโก้	264,562	2,189,621.60	729,873.87	1,216,456.44	4,135,951.91	729,873.87	4,865,825.78	243,291.29	973,165.16	1,216,456.44	4,379,243.20	1,703,039.02	6,082,282.22			
แบริสาร์จูปรอเบรจ	140,491	1,520,138.98	506,712.99	844,521.66	2,871,373.63	506,712.99	3,378,086.62	168,904.33	675,617.32	844,521.66	3,040,277.96	1,182,330.32	4,222,608.28			
รวม	793,632	5,903,237.62	1,967,745.87	3,279,576.46	11,150,559.95	1,967,745.87	13,118,305.82	655,915.29	2,623,661.16	3,279,576.46	11,806,475.24	4,591,407.04	16,397,882.28			

ตารางที่ ก-14 แสดงมูลค่าของสินค้าระหว่างผลิต ณ 31 พฤษภาคม 2551

รายการ	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				ต้นทุนทั้งหมด				
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ค่างานทางตรง	ค่างานทางตรง	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม
		วัสดุทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม											
แบริด	173,500	755,765.72	251,921.91	419,869.84	1,427,557.47			251,921.91	1,679,479.37	83,973.97	335,895.87	419,869.84	1,511,531.43	587,817.78	2,099,349.21	
แบริบิลิต	213,525	1,395,170.44	465,056.81	775,094.69	2,635,321.94			465,056.81	3,100,378.75	155,018.94	620,075.75	775,094.69	2,790,340.88	1,085,132.56	3,875,473.44	
แบริคัลเลอร์อิตโตโก้	256,295	2,110,731.53	703,577.18	1,172,628.63	3,986,937.34			703,577.18	4,690,514.51	234,525.73	938,102.90	1,172,628.63	4,221,463.06	1,641,680.08	5,863,143.14	
แบริสาร์จูปรอมบรูกุ	136,979	1,491,701.71	497,233.90	828,723.17	2,817,658.79			497,233.90	3,314,892.70	165,744.63	662,978.54	828,723.17	2,983,403.43	1,160,212.44	4,143,615.87	
รวม	780,298	5,753,369.40	1,917,789.80	3,196,316.33	10,867,475.53			1,917,789.80	12,785,265.53	639,263.27	2,557,053.07	3,196,316.33	11,506,738.80	4,474,842.87	15,981,581.66	

ตารางที่ ก-15 แสดงมูลค่าของสินค้าระหว่างผลิต ณ 31 พฤษภาคม 2552

รายการ	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				ต้นทุนทั้งหมด				
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ค่างานทางตรง	ค่างานทางตรง	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม
		วัสดุทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค้ำใช้จ่ายการผลิต	รวม											
แบริด	49,571	215,933.06	71,977.69	119,962.81	407,873.56			71,977.69	479,851.25	23,992.56	95,970.25	119,962.81	431,866.12	167,947.94	599,814.06	
แบริบิลิต	65,700	460,030.77	153,343.59	255,572.65	868,947.01			153,343.59	1,022,290.60	51,114.53	204,458.12	255,572.65	920,061.54	357,801.71	1,277,863.25	
แบริคัลเลอร์อิตโตโก้	82,676	685,149.65	228,383.22	380,638.69	1,294,171.55			228,383.22	1,522,554.77	76,127.74	304,510.95	380,638.69	1,370,299.29	532,894.17	1,903,193.46	
แบริสาร์จูปรอมบรูกุ	35,123	449,439.00	149,813.00	249,688.34	848,940.34			149,813.00	998,753.34	49,937.67	199,750.67	249,688.34	898,878.01	349,563.67	1,248,441.68	
รวม	233,070	1,810,552.48	603,517.49	1,005,862.49	3,419,932.47			603,517.49	4,023,449.96	201,172.50	804,689.99	1,005,862.49	3,621,104.97	1,408,207.49	5,029,312.45	

2.2 การแสดงมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูปตั้งแต่ปี 2549 ถึง ปี 2552

สินค้าสำเร็จรูป หมายถึง สินค้าที่ทำการผลิตเสร็จสมบูรณ์ และพร้อมจำหน่ายให้กับลูกค้า โดยมูลค่าในสินค้าสำเร็จรูปนั้น กิจการได้คำนวณมาจาก บัตรต้นทุนมาตรฐานในแต่ละลายผลิตภัณฑ์ ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\text{มูลค่าสินค้าสำเร็จรูป} = \text{จำนวนสินค้าสำเร็จรูป} \times \text{ต้นทุนมาตรฐานสินค้าสำเร็จรูป}$$

จากสูตรการคำนวณมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปข้างต้น สามารถแสดงมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปตั้งแต่ปี 2549 ถึง ปี 2552 โดยในการศึกษานี้ได้สมมุติจำนวนการผลิต และต้นทุนมาตรฐานสินค้าสำเร็จรูปต่อหน่วยดังตารางที่ ก 16 – ก 19

ตารางที่ ก-16 แสดงมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูป ณ 31 พฤษภาคม 2549

รายละเอียดสินค้า	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			ต้นทุนทั้งหมด		
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนทั้งหมด	รวม	
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าใช้จ่ยการผลิต	รวม								ค่าใช้จ่ยการผลิต
H 1 DESIRE	2,042	24,670.20	8,223.40	13,705.67	46,599.27	8,223.40	54,822.67	2,406.85	9,627.40	12,034.24	49,006.12	17,850.80	66,856.92
H 2 WISH	8,170	103,112.85	34,370.95	57,284.92	194,768.72	34,370.95	229,139.67	10,059.79	40,239.16	50,298.95	204,828.51	74,610.11	279,438.62
H 3 NEO PLUS	10,213	107,899.16	35,966.39	59,943.98	203,809.52	35,966.39	239,775.91	10,526.75	42,106.99	52,633.74	214,336.27	78,073.37	292,409.64
H 4 PASSION	4,085	53,486.02	17,828.67	29,714.46	101,029.16	17,828.67	118,857.83	5,218.15	20,872.59	26,090.74	106,247.30	38,701.27	144,948.57
H 5 DARAYA	3,064	42,963.69	14,321.23	23,868.72	81,153.63	14,321.23	95,474.86	4,191.58	16,766.32	20,957.90	85,345.21	31,087.55	116,432.76
H 6 SIMPLE PLUS	5,106	62,824.97	20,941.66	34,902.76	118,669.39	20,941.66	139,611.05	6,129.27	24,517.06	30,646.33	124,798.66	45,458.72	170,257.38
H 7 PROMOTION	5,789	76,198.42	25,399.47	42,332.45	143,930.34	25,399.47	169,329.81	7,433.99	29,735.97	37,169.96	151,364.33	55,135.44	206,499.77
H 8 OEM	161,371	2,140,547.24	713,515.75	1,189,192.91	4,043,255.90	713,515.75	4,756,771.65	208,833.88	835,335.51	1,044,169.39	4,252,089.78	1,548,851.26	5,800,941.04
H 10 IMPRESS	4,425	58,553.10	19,517.70	32,529.50	110,600.31	19,517.70	130,118.01	5,712.50	22,849.99	28,562.49	116,312.81	42,367.69	158,680.50
รวมทั้งหมด	204,265	2,670,255.66	890,085.22	1,483,475.37	5,043,816.25	890,085.22	5,933,901.47	260,512.75	1,042,050.99	1,302,563.74	5,304,328.99	1,932,136.21	7,236,465.20

ตารางที่ ก-17 แสดงมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูป ณ 31 พฤษภาคม 2550

รายละเอียดสินค้า	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				ต้นทุนทั้งหมด		
		วัตถุดิบทางตรง		ค่าแรงทางตรง		ต้นทุนการผลิต		รวม	ต้นทุนแปร	คงที่	รวม	ต้นทุนแปร	คงที่	รวม
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ต้นทุนการผลิต	ค่าใช้จ่ายการผลิต	รวม	ต้นทุนแปร							
H 1 DESIRE	3,683	45,032.51	15,010.84	25,018.06	85,061.41	15,010.84	4,099.35	16,397.38	20,496.73	89,160.76	31,408.22	120,568.97		
H 2 WISH	12,279	152,263.92	50,754.64	84,591.06	287,609.62	50,754.64	13,860.70	55,442.82	69,303.52	301,470.32	106,197.46	407,667.78		
H 3 NEO PLUS	10,080	119,162.08	39,720.69	66,201.16	225,083.94	39,720.69	10,847.42	43,389.67	54,237.09	235,931.35	83,110.37	319,041.72		
H 4 PASSION	2,455	32,544.12	10,848.04	18,080.07	61,472.22	10,848.04	2,962.52	11,850.07	14,812.58	64,434.74	22,698.11	87,132.85		
H 5 DARAYA	664	9,322.75	3,107.58	5,179.31	17,609.64	3,107.58	848.66	3,394.63	4,243.29	18,458.30	6,502.21	24,960.51		
H 6 SIMPLE PLUS	12,106	146,236.71	48,745.57	81,242.62	276,224.89	48,745.57	13,312.04	53,248.17	66,560.22	289,536.94	101,993.74	391,530.68		
H 7 PROMOTION	8,789	117,095.90	39,031.97	65,053.28	221,181.14	39,031.97	10,659.33	42,637.33	53,296.66	231,840.48	81,669.30	313,509.77		
H 8 OEM	189,098	2,510,134.86	836,711.62	1,394,519.37	4,741,365.85	836,711.62	228,499.56	913,998.24	1,142,497.79	4,969,865.41	1,750,709.86	6,720,575.26		
H 10 IMPRESS	6,425	85,910.60	28,636.87	47,728.11	162,275.58	28,636.87	7,820.51	31,282.04	39,102.55	170,096.09	59,918.91	230,015.00		
รวมทั้งหมด	245,579	3,217,703.45	1,072,567.82	1,787,613.03	6,077,884.30	1,072,567.82	7,150,452.11	1,171,640.35	1,464,550.43	6,370,794.38	2,244,208.16	8,615,002.55		

ตารางที่ ก-18 แสดงมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูป ณ 31 พฤษภาคม 2551

รายละเอียดบัญชี	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			ต้นทุนทั้งหมด		
		ต้นทุนทางตรง		ต้นทุนแปร		คงที่	รวม	ต้นทุนแปร	คงที่	รวม	ต้นทุนแปร	คงที่	รวม
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงงานทางตรง	ค่าใช้จ่ายการผลิต	ค่าใช้สอยการผลิต								
H 1 DESIRE	5,665	69,253.83	23,084.61	38,474.35	130,812.79	23,084.61	153,897.40	6,304.23	25,216.92	31,521.16	137,117.02	48,301.53	185,418.56
H 2 WISH	27,883	340,832.64	113,610.88	189,551.46	643,794.98	113,610.88	757,405.86	31,026.26	124,105.06	155,131.32	674,821.24	237,715.94	912,537.18
H 3 NEO PLUS	12,458	133,218.41	44,406.14	74,010.23	251,634.78	44,406.14	296,040.92	12,126.98	48,507.91	60,634.89	263,761.76	92,914.05	356,675.80
H 4 PASSION	3,776	50,048.40	16,682.80	27,804.66	94,535.86	16,682.80	111,218.66	4,555.94	18,223.78	22,779.72	99,091.80	34,906.58	133,998.38
H 5 DARAYA	542	7,609.61	2,536.54	4,227.56	14,373.70	2,536.54	16,910.24	692.71	2,770.83	3,463.54	15,066.41	5,307.37	20,373.78
H 6 SIMPLE PLUS	21,324	257,580.84	85,860.28	143,100.47	486,541.58	85,860.28	572,401.86	23,447.79	93,791.15	117,238.94	509,989.37	179,651.43	689,640.80
H 7 PROMOTION	7,005	93,325.83	31,108.61	51,847.68	176,282.12	31,108.61	207,390.73	8,495.52	33,982.10	42,477.62	184,777.64	65,090.71	249,868.35
H 8 OEM	290,808	3,852,725.39	1,284,241.80	2,140,402.99	7,277,370.18	1,284,241.80	8,561,611.98	350,716.64	1,402,866.54	1,753,583.18	7,628,086.82	2,687,108.34	10,315,195.15
H 10 IMPRESS	8,210	109,778.37	36,592.79	60,987.99	207,359.15	36,592.79	243,951.94	9,993.21	39,972.85	49,966.06	217,352.36	76,565.64	293,918.00
รวมทั้งหมด	377,671	4,914,373.31	1,638,124.44	2,730,207.40	9,282,705.15	1,638,124.44	10,920,829.58	447,359.28	1,789,437.14	2,236,796.42	9,730,064.43	3,427,561.57	13,157,626.00

ตารางที่ ก-19 แสดงมูลค่าของสินค้าสำเร็จรูป ณ 31 พฤษภาคม 2552

รายละเอียดสินค้า	จำนวน	ต้นทุนการผลิต						ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			ต้นทุนทั้งหมด		
		ต้นทุนการผลิต		ต้นทุนการผลิต		รวม	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนการผลิต	รวม	ต้นทุนทั้งหมด	
		วัตถุดิบทางตรง	ค่าแรงทางตรง	ค่าจ้างการผลิต	ค่าจ้างการผลิต								
H 1 DESIRE	2,380	29,096.02	9,698.67	16,164.46	54,959.16	9,698.67	64,657.83	2,648.63	10,594.54	13,243.17	57,607.79	20,293.21	77,901.00
H 2 WISH	7,933	98,379.47	32,793.16	54,655.26	185,827.88	32,793.16	218,621.04	8,955.56	35,822.24	44,777.80	194,783.44	68,615.40	263,398.84
H 3 NEO PLUS	2,856	30,541.49	10,180.50	16,967.49	57,689.48	10,180.50	67,869.98	2,780.22	11,120.86	13,901.08	60,469.70	21,301.36	81,771.06
H 4 PASSION	1,586	21,027.13	7,009.04	11,681.74	39,717.91	7,009.04	46,726.95	1,914.12	7,656.46	9,570.58	41,632.03	14,665.51	56,297.54
H 5 DARAYA	423	5,309.32	1,769.77	2,949.62	10,028.72	1,769.77	11,798.50	483.31	1,933.25	2,416.56	10,512.04	3,703.02	14,215.06
H 6 SIMPLE PLUS	18,345	221,597.53	73,865.84	123,109.74	418,573.11	73,865.84	492,438.95	20,172.20	80,688.79	100,860.99	438,745.30	154,554.63	593,299.94
H 7 PROMOTION	5,867	78,164.54	26,054.85	43,424.75	147,644.14	26,054.85	173,698.99	7,115.38	28,461.52	35,576.90	154,759.52	54,516.37	209,275.89
H 8 OEM	1,11,071	1,474,388.18	491,462.73	819,104.54	2,784,955.45	491,462.73	3,276,418.17	134,214.72	536,858.88	671,073.60	2,919,170.17	1,028,321.61	3,947,491.77
H 10 IMPRESS	8,210	109,778.37	36,592.79	60,987.99	207,359.15	36,592.79	243,951.94	9,993.21	39,972.85	49,966.06	217,352.36	76,565.64	293,918.00
รวมทั้งหมด	158,671	2,068,282.06	689,427.35	1,149,045.59	3,906,755.00	689,427.35	4,596,182.35	188,277.35	753,109.40	941,386.75	4,095,032.35	1,442,536.75	5,537,569.09

แนวทางการสัมภาษณ์

การศึกษาครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาโดยการสัมภาษณ์ ผู้บริหาร จำนวน 3 คน ประกอบด้วย กรรมการผู้จัดการ รองกรรมการผู้จัดการ และผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ ของบริษัท อิมพีเรียล พอทเทอร์ จำกัด โดยทำการศึกษาลักษณะของการดำเนินงาน รายงานทางการเงินย้อนหลัง 3 ปี ตั้งแต่ปี 2550 ถึง ปี 2552 รายงานการผลิต รูปแบบการจัดทำบัญชีต้นทุน และการวิเคราะห์การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารต้นทุนของธุรกิจเซรามิก

โดยทำการออกแบบแนวทางการสัมภาษณ์ให้ กรรมการผู้จัดการ รองกรรมการผู้จัดการ และผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ ตอบข้อมูลใน 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 รูปแบบการจัดทำบัญชีต้นทุนเพื่อการบริหารกิจการ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารต้นทุน

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ส่วนที่ 1 รูปแบบการจัดทำบัญชีต้นทุนเพื่อการบริหารกิจการ

1. การบันทึกข้อมูลต้นทุน แยกจากข้อมูลบัญชี
2. การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร
3. การจัดทำต้นทุนมาตรฐาน
4. การจำแนกประเภทต้นทุนอย่างชัดเจน
5. การปรับเปลี่ยนรูปแบบรายงานตามความต้องการของผู้ใช้
6. รูปแบบของรายงานมีลักษณะเป็นตาราง รูปภาพ กราฟ แสดงแนวโน้มและ

ความสัมพันธ์ต่างๆ

7. การจัดทำรายงานการบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์
8. การนำเสนอรายงานพิเศษของตัวเลขที่ผิดปกติ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารต้นทุน

1. การใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนในเชิงการวางแผนกำไร
2. การวิเคราะห์ผลต่างต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐาน
3. การใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนในการวางแผน
4. การใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้นทุนในการกำหนดราคาขาย
5. การคาดการณ์ยอดขาย ต้นทุน และค่าใช้จ่าย รวมถึงกำลังการผลิตในปี 2553

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

หนังสือยินยอมให้ข้อมูลเพื่อการศึกษา และเผยแพร่ผลการศึกษา

เขียนที่ บริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด

วันที่ 9 เมษายน 2553

โดยหนังสือฉบับนี้ ข้าพเจ้า นายนันทวัฒน์ ลิ้มปีไพบูลย์ และ นางจุฑารัตน์ นาคะวีรี... (กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม).....บริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด... ตั้งอยู่เลขที่.....224 หมู่ 2 ตำบลปรางคก อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง 52190.....ขอทำหนังสือฉบับนี้เพื่อเป็นหลักฐานแสดงว่าข้าพเจ้าได้รับทราบและยินยอมให้ นาย/นาง/นางสาวภคินันท์ สุวรรณสุระรหัสนักศึกษา511532303.....สังกัดคณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.....ผู้ทำการค้นคว้าแบบอิสระ/วิทยานิพนธ์ เรื่อง.....แนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนเพื่อการบริหารธุรกิจเซรามิก ของ บริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด เข้ามาศึกษาและเก็บข้อมูล ณ หน่วยงานของข้าพเจ้าตามคำชี้แจงของผู้ศึกษา และอนุญาตให้นำผลการศึกษาเผยแพร่สู่สาธารณะได้

ทั้งนี้หากผู้ศึกษาได้กระทำภายในขอบเขตอำนาจของหนังสือยินยอมฉบับนี้ให้มีผลสมบูรณ์และชอบด้วยกฎหมายทุกประการและหากมีผลกระทบหรือเกิดความเสียหายขึ้นจะไม่มี การเรียกร้องแต่อย่างใด เพื่อเป็นหลักฐานแห่งความยินยอมนี้ ข้าพเจ้าได้ลงลายมือชื่อและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้ต่อหน้าพยาน

ลงชื่อ
(นายนันทวัฒน์ ลิ้มปีไพบูลย์และนางจุฑารัตน์ นาคะวีรี)
(กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม)

ลงชื่อ ภคินันท์ สุวรรณสุระ
(นางภคินันท์ สุวรรณสุระ)
(ผู้ศึกษา)

ลงชื่อ
(นายอดิศร มหามงคล)
(พยาน)

ลงชื่อ
(นายไพรวลัย ชัยยา)
(พยาน)

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล นางภักดิ์ สุวรรณสุระ

วัน เดือน ปีเกิด 20 กุมภาพันธ์ 2524

ประวัติการศึกษา พ.ศ. 2544 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (สาขาการบัญชี)
วิทยาลัยอาชีวศึกษาลำปาง
พ.ศ. 2546 บริหารธุรกิจบัณฑิต (สาขาการบัญชี)
สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ

ประวัติการทำงาน พ.ศ. 2546 บริษัท ซีพีฟู๊ดส โตร์ จำกัด
พ.ศ. 2547 – ปัจจุบัน
บริษัท อิมพีเรียลพอทเทอร์ จำกัด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved