

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	iii
บทที่ 1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีต้นทุน	1
ประเภทของการบัญชี	2
การบัญชีต้นทุนและวัตถุประสงค์ของการบัญชีต้นทุน	5
แนวโน้มในปัจจุบันของการบัญชีต้นทุน	6
จริยธรรมสำหรับนักบัญชีบริหาร	7
ความหมายของต้นทุน	9
ประเภทของกิจการ	10
การจำแนกประเภทต้นทุน	10
ประเภทของสินค้าคงเหลือ	18
ส่วนประกอบของต้นทุนการผลิต	19
วงจรต้นทุน	20
การบันทึกบัญชีต้นทุนการผลิต	21
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัตถุดิบ	23
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าแรงงาน	25
- การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต	26
1. ระบบต้นทุนจริง	26
2. ระบบต้นทุนปกติ	27
- การบันทึกบัญชีต้นทุนสินค้าที่ผลิตเสร็จ	33
- การบันทึกบัญชีต้นทุนสินค้าที่ขาย	33
งบการเงินของกิจการอุตสาหกรรม	35
บทสรุป	38
แบบฝึกหัด	39

บทที่ 2	ระบบต้นทุนงานสั่งทำ (Job Order Costing System)	47
	ประเภทของระบบบัญชีต้นทุน	48
	วงจรของระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำ	49
	บัตรต้นทุนงาน	55
	การคำนวณต้นทุนของระบบต้นทุนงานสั่งทำ	57
	ตัวอย่างการบันทึกบัญชีและการคำนวณต้นทุน	57
	- ตัวอย่างการใช้ระบบต้นทุนจริง	57
	- ตัวอย่างการใช้ระบบต้นทุนปกติ	64
	การปรับปรุงตอนสิ้นงวด	66
	ความหมายของของเสีย งานมีตำหนิ และเศษซาก	72
	วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย	74
	วิธีการบัญชีสำหรับงานมีตำหนิ	80
	วิธีการบัญชีสำหรับเศษซาก	83
	บทสรุป	87
	แบบฝึกหัด	89
บทที่ 3	ระบบต้นทุนช่วงการผลิต (Process Costing System)	97
	แนวคิดของระบบต้นทุนช่วงการผลิต	98
	วงจรของระบบบัญชีต้นทุนช่วงการผลิต	100
	หน่วยเทียบสำเร็จรูป	102
	การคำนวณต้นทุนและการจัดทำรายงานต้นทุนการผลิต	103
	- กรณีที่ 1 กิจการไม่มีงานระหว่างทำต้นงวด	104
	- กรณีที่ 2 กิจการมีงานระหว่างทำต้นงวด	109
	• วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	110
	• วิธีเข้าก่อนออกก่อน	114
	- กรณีที่ 3 กิจการมีต้นทุนที่รับโอนมาจากแผนกผลิตก่อนหน้า	119
	• วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	120
	• วิธีเข้าก่อนออกก่อน	124
	หน่วยเพิ่มหรือหน่วยสูญเสียจากการผลิต	127
	วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย	129
	วิธีการบัญชีสำหรับงานมีตำหนิ	135
	วิธีการบัญชีสำหรับเศษซาก	138
	ระบบบัญชีต้นทุนปฏิบัติการ	138

	บทสรุป	139
	แบบฝึกหัด	140
บทที่ 4	ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing)	149
	วัตถุประสงค์ของการปันส่วนต้นทุน	150
	เกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนต้นทุน	151
	ขั้นตอนในการปันส่วนต้นทุน	152
	การคำนวณอัตราค่าใช้จ่ายการผลิต	153
	ปัญหาของการปันส่วนของระบบต้นทุนแบบเดิม	160
	ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม	161
	ระดับของกิจกรรมและต้นทุน	165
	ประโยชน์และข้อจำกัดของระบบต้นทุนฐานกิจกรรม	170
	การบริหารต้นทุนเชิงกิจกรรม	171
	บทสรุป	173
	แบบฝึกหัด	175
บทที่ 5	การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ	183
	ต้นทุนแผนกบริการ (Support Department Costs)	184
	อัตราค่าใช้จ่ายในการปันส่วนต้นทุนแผนกบริการ	186
	การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการวิธีปันส่วนโดยตรง	192
	การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการวิธีปันส่วนเป็นขั้น	195
	การปันส่วนต้นทุนแผนกบริการวิธีปันส่วนย้อนกลับ	198
	การเปรียบเทียบผลที่ได้จากวิธีการปันส่วน 3 วิธี	200
	บทสรุป	200
	แบบฝึกหัด	202
บทที่ 6	การบัญชีต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมและผลิตภัณฑ์พลอยได้	207
	ความหมายของผลิตภัณฑ์ร่วม	208
	การจัดประเภทผลิตภัณฑ์	209
	วัตถุประสงค์ของการปันส่วนต้นทุนร่วม	211
	การปันส่วนต้นทุนร่วมวิธีหน่วยวัดทางกายภาพ	212
	การปันส่วนต้นทุนร่วมวิธีมูลค่าขาย ณ จุดแยกตัว	213
	การปันส่วนต้นทุนร่วมวิธีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ	214

การปันส่วนต้นทุนร่วมวิธีอัตรากำไรขั้นต้นคงที่	216
ต้นทุนร่วมกับการตัดสินใจขายหรือผลิตต่อ	218
การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ร่วม	219
การบัญชีสำหรับผลิตภัณฑ์พลอยได้	220
บทสรุป	227
แบบฝึกหัด	228

บทที่ 7	ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน	235
	แนวคิดของระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน	236
	ระดับของมาตรฐาน	238
	การกำหนดมาตรฐานต้นทุนการผลิต	239
	การวิเคราะห์ผลต่าง (Variance Analyses)	244
	งบประมาณคงที่และงบประมาณยืดหยุ่น	245
	ผลต่างงบประมาณคงที่ (Static-Budget Variance)	247
	ผลต่างงบประมาณยืดหยุ่น (Flexible-Budget Variance)	249
	ผลต่างปริมาณขาย (Sales-Volume Variance)	251
	ผลต่างราคาและผลต่างปริมาณของวัตถุดิบทางตรง	252
	ผลต่างอัตราค่าแรงและผลต่างประสิทธิภาพของแรงงานทางตรง	257
	ผลต่างการจ่ายเงินและผลต่างประสิทธิภาพของค่าใช้จ่ายการผลิตผันแปร	259
	ผลต่างการจ่ายเงินและผลต่างปริมาณผลิตของค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่	264
	การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตแบบ 4 ผลต่าง	270
	การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตแบบ 3 ผลต่าง	270
	การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตแบบ 2 ผลต่าง	271
	การวิเคราะห์ผลต่างค่าใช้จ่ายการผลิตแบบ 1 ผลต่าง	272
	การบันทึกบัญชีต้นทุนการผลิตตามระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน	273
	ผลต่างส่วนผสมการผลิตและผลต่างผลผลิต	276
	ประโยชน์ของระบบต้นทุนมาตรฐาน	281
	บทสรุป	284
	แบบฝึกหัด	285

บทที่ 8	การคำนวณต้นทุนวิธีต้นทุนผันแปรและวิธีต้นทุนคิดเข้างาน	295
	วิธีต้นทุนผันแปร (Variable Costing)	296
	วิธีต้นทุนคิดเข้างาน (Absorption Costing)	300
	การเปรียบเทียบการคำนวณต้นทุนสินค้าของ 2 วิธี	303
	การปรับงบการเงินตามวิธีต้นทุนผันแปรเป็นงบการเงินวิธีต้นทุนคิดเข้างาน	306
	การใช้ข้อมูลในการตัดสินใจทางการบริหาร	306
	Throughput Costing	311
	ระดับกำลังการผลิต	312
	บทสรุป	315
	แบบฝึกหัด	317
	บทที่ 9	
บทที่ 9	Backflush Costing	325
	ระบบทันเวลาพอดี	326
	การบัญชี Backflush Costing	329
	บทสรุป	341
	แบบฝึกหัด	342
บรรณานุกรม		349
ดัชนีคำสำคัญ		351