

## การศึกษาระบบบัญชีต้นทุนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก

กรณีศึกษา : บริษัท เรย์ – ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด

เพ็ญศิริ ทิวงษา

นักศึกษามหาวิทยาลัยศรีปทุม

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะของอุตสาหกรรมกระบวนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก ลักษณะการดำเนินงานและระบบบัญชีต้นทุนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก : กรณีศึกษา บริษัท เรย์ – ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด โดยได้ศึกษาข้อมูลจากเอกสาร คู่มือการปฏิบัติงาน นโยบายข้อกำหนดการปฏิบัติงานของบริษัท รวมทั้งเข้าสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากผลการศึกษาพบว่าบริษัท เรย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด เป็นอุตสาหกรรมขนาดกลางผลิตชิ้นส่วนพลาสติกตามคำสั่งซื้อของลูกค้าให้กับอุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ทั้งในและต่างประเทศ โดยกระบวนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกประกอบด้วย การวางแผนการผลิต การจัดเตรียมแม่พิมพ์ การจัดเตรียมวัตถุดิบ การฉีดขึ้นรูปชิ้นส่วนพลาสติก การชุบโครมเมี่ยม การพ่นสี การสกรีน การประกอบ การทดสอบคุณภาพ การบรรจุหีบห่อ และการจัดส่งลูกค้า สำหรับระบบการบัญชีต้นทุนการผลิตที่บริษัทใช้อยู่ คือระบบต้นทุนกระบวนการเป็นการสะสมต้นทุนที่กิจการใช้ในกิจการผลิตอย่างต่อเนื่อง ทำให้บริษัทขาดความชัดเจนในการรวบรวมต้นทุนการคำนวณต้นทุนของงานแต่ละงาน ดังนั้นหากบริษัทนำระบบบัญชีต้นทุนงานสั่งทำเข้ามาใช้ในการรวบรวมและบันทึกบัญชีน่าจะเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานของบริษัทและยังทำให้บริษัทสามารถรวบรวมและคำนวณต้นทุนการผลิตได้อย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## บทนำ

การบริหารธุรกิจให้ประสบความสำเร็จภายใต้สถานการณ์การแข่งขันที่รุนแรงในปัจจุบัน การมีข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจได้ทันทีจึงเป็นการได้เปรียบระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจจึงกลายเป็นสิ่งจำเป็น เทคนิคและวิธีการต่างๆ จึงถูกนำมาใช้ในการพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสำหรับสนับสนุนและประกอบการพิจารณาตัดสินใจในการบริหารงานให้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ (Efficiency) และประสิทธิผล (Effectiveness) ข้อมูลต้นทุนจัดเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญยิ่งต่อธุรกิจ เป็นดัชนีชี้วัดความอยู่รอด ความมั่งคั่ง ธุรกิจใดบริหารจัดการให้ต้นทุนเกิดความสมดุลกับผลตอบแทนที่ได้รับย่อมส่งผลให้ธุรกิจราบรื่น เจริญรุ่งเรือง และประสบความสำเร็จ การบริหารจัดการต้นทุนจึงเป็นความท้าทายและเป็นบทพิสูจน์ความสามารถของทีมงานบริหาร

ระบบบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) เป็นวิธีการทางบัญชีที่ทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลต้นทุนของธุรกิจจัดทำรายงานทางการเงินวิเคราะห์ และจำแนกข้อมูล ซึ่งจะทำให้ทราบถึงต้นทุนการผลิตต้นทุนขายและ

ต้นทุนสินค้าคงเหลือ ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับการบริหารธุรกิจทั้งด้านการตัดสินใจ การวางแผนและการควบคุม ดังนั้นหากกิจการมีระบบบัญชีต้นทุนที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้อง แม่นยำ และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาจะช่วยให้การดำเนินงานของกิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจการหนึ่งหากระบบบัญชีของกิจการขาดประสิทธิภาพ ย่อมทำให้การตัดสินใจเรื่องต่างๆ เกิดความล่าช้าและผิดพลาด ตลอดจนเป็นอุปสรรคในการที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร อย่างไรก็ตามลักษณะการประกอบการของธุรกิจแต่ละประเภทมีความซับซ้อน ยุ่งยากที่แตกต่างกัน ด้วยเหตุนี้ระบบบัญชีต้นทุนที่แต่ละธุรกิจเลือกนำมาใช้จึงมีความแตกต่างกันออกไปเพื่อให้สอดคล้องและเหมาะสมกับลักษณะของการประกอบการ

บริษัท เรย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด เป็นธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดกลาง ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกตามคำสั่งซื้อของลูกค้า เพื่อจำหน่ายให้กับ

อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งในประเทศและส่งออก ซึ่งการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกมีกระบวนการผลิตที่สำคัญคือ การวางแผนการผลิต การจัดเตรียมแม่พิมพ์ การจัดเตรียมวัตถุดิบ การฉีดขึ้นรูปชิ้นส่วนพลาสติก การชุบโครมเมียม การพ่นสี การสกรีน การประกอบ การทดสอบคุณภาพ การบรรจุหีบห่อ และการจัดส่งลูกค้า

จากการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นและการสัมภาษณ์พนักงานของบริษัทในโรงงานที่เกี่ยวข้อง พบว่าปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตคือ การเบิกจ่ายวัตถุดิบไปใช้ในการผลิตในปริมาณที่มากเกินไปเกินเกณฑ์มาตรฐาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อต้นทุนสินค้า และจากข้อมูลยังพบว่ากระบวนการผลิตในขั้นตอนการฉีดพลาสติกเป็นขั้นตอนที่ทำให้เกิดการสูญเสียของสินค้าค่อนข้างมาก ด้วยเหตุผลนี้ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกของบริษัท ทรัพย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด เพื่อให้ทราบรายละเอียดเกี่ยวกับกระบวนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก รวมทั้งระบบบัญชีต้นทุนที่บริษัทใช้ ซึ่งจะทำให้ทราบจุดที่ควรปรับปรุงแก้ไข และพัฒนางาน อันจะส่งผลให้บริษัท

ลดการสูญเสียที่เกิดขึ้นและทำให้กระบวนการผลิตมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาลักษณะของอุตสาหกรรม และกระบวนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก
2. เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินงานและระบบบัญชีต้นทุนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกของบริษัท ทรัพย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด

## ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กัทธมา สุภาวิทย์(2553)ศึกษาระบบการบัญชีต้นทุนเดิมเปรียบเทียบกับระบบการบัญชีต้นทุนกิจกรรม ผลการศึกษาสรุปว่าระบบการบัญชีต้นทุนแบบเดิมมีข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์บิดเบือนจากความเป็นจริง ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับระบบการบัญชีต้นทุนกิจกรรมจะสะท้อนให้เห็นถึงความแตกต่างเกี่ยวกับต้นทุน ถึงทำให้เกิดปัญหาการคิดต้นทุนต่ำกว่าความเป็นจริง จึงทำให้ผู้บริหารกำหนดราคาขายสินค้าต่ำ ซึ่งข้อมูลต้นทุนถือเป็นสิ่งสำคัญในการตัดสินใจ และได้เสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมให้นำมาใช้เพื่อคำนวณหาต้นทุนที่แท้จริง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

เกศรา เทียมเสมอ (2550)ศึกษา ระบบต้นทุนงานสั่งทำสำหรับธุรกิจผลิตเบาะหนังรถยนต์ ผลการศึกษาสรุปว่า บริษัทที่ดำเนินกิจการรับงานตามคำสั่งซื้อ ซึ่งระบบการบัญชีก็จะบันทึกตามต้นทุน ตามคำสั่งซื้อจากลูกค้า ไม่มีการจัดทำสต็อก บางครั้งการบันทึกบัญชีต้องมีการวางแผนเกี่ยวกับการรับคำสั่งซื้อตามแผนงานที่ลูกค้าสั่งซื้อ และควรต้องมีการควบคุมเกี่ยวกับระบบคลังสินค้า และวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตให้เพียงพอต่อการใช้งาน เพื่อให้สามารถรับคำสั่งซื้อจากลูกค้าได้ทันเวลา อีกประการหนึ่งการจัดทำระบบการควบคุมที่ดีจะทำให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ทันเวลาและมีข้อมูลที่เชื่อถือได้ในการตัดสินใจ

ภูษณะ พลสงคราม (2547)ศึกษา ระบบต้นทุนของอุตสาหกรรมการแปรรูปยางพารา ผลการศึกษาสรุปว่า ปัจจุบันความต้องการใช้ไม้ยางพารามีปริมาณมากขึ้นสูงส่งผลให้มีผู้ประกอบการเข้ามาดำเนินธุรกิจเป็นจำนวนมาก ทำให้การแข่งขันทางการตลาดสูง โดยเฉพาะในด้านต้นทุนการผลิต ดังนั้นผู้บริหารจึงจำเป็นต้องวางแผนด้านการจัดซื้อ กระบวนการผลิต เพื่อตอบสนองให้ทันต่อความต้องการของลูกค้า จึงจำเป็นต้องมีข้อมูลให้ผู้บริหารตัดสินใจ

เกี่ยวกับการบริหารงานเพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจ เพื่อใช้ในการกำหนดราคาขายเพื่อแข่งขันทางการตลาด

### วิธีการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้จะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร ตำราที่เกี่ยวข้องเข้าศึกษาสภาพการปฏิบัติงานจริง และสัมภาษณ์ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องแล้วนำข้อมูลที่ได้มาสรุปสาระและวิเคราะห์เนื้อหาโดยตามขอบเขตการศึกษา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Random Sampling) โดยเลือกบริษัท เรย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด เป็นบริษัทกรณีศึกษา เนื่องจากข้อจำกัดในเรื่องของเวลาและความเป็นไปได้ของการเข้าถึงข้อมูลที่ต้องการ

### เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

นอกจากการศึกษาเอกสาร ตำรา และนโยบายของบริษัทกรณีศึกษาที่เกี่ยวข้องในกระบวนการผลิตชิ้นส่วนพลาสติก ผู้ศึกษายังได้จัดทำประเด็นสัมภาษณ์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกระบวนการฉีดพลาสติก โดยมีประเด็นคำถามดังนี้

1. ปัจจัยที่มีความสำคัญในการฉีดพลาสติก มีอะไรบ้าง

2. กระบวนการฉีดพลาสติกมีกี่ขั้นตอน
3. ขั้นตอนใดของการฉีดขึ้นรูปพลาสติกที่มีความสำคัญต่อคุณภาพชิ้นงาน
4. ปัญหาของกระบวนการฉีดพลาสติกมีอะไรบ้าง
5. การควบคุมเกี่ยวกับการฉีดพลาสติกควรปฏิบัติอย่างไร

### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิทำการเก็บข้อมูลจากเอกสารคู่มือการปฏิบัติงานนโยบายและข้อกำหนดของบริษัทเรย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด
2. เข้าศึกษากระบวนการปฏิบัติงานจริง และทำการสัมภาษณ์ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในกระบวนการผลิตขึ้นรูปพลาสติก

### สรุปผลข้อมูล

จากการศึกษาลักษณะของอุตสาหกรรมและกระบวนการผลิตขึ้นรูปพลาสติกของบริษัทเรย์-ไทย อินดัสตรีส์ พบมีกระบวนการผลิตคือ การวางแผนการผลิต การจัดเตรียมแม่พิมพ์ การจัดเตรียมวัตถุดิบ การฉีดขึ้นรูปขึ้นรูปพลาสติก การชุบโครมเมียม การพ่นสี การสกรีน การประกอบ การทดสอบคุณภาพ การบรรจุหีบห่อและการจัดส่งลูกค้า ทั้งนี้ใน

กระบวนการฉีดขึ้นรูปขึ้นรูปพลาสติกฝ่ายวางแผนการผลิตจะประสานงานไปยังฝ่ายผลิตเพื่อผลิตขึ้นรูปพลาสติกตามคำสั่งซื้อของลูกค้า โดยฝ่ายผลิตจะจัดเตรียมแม่พิมพ์เพื่อใช้ในการฉีดขึ้นรูปพลาสติก และทำการเบิกวัตถุดิบเพื่อนำมาผสมเม็ดพลาสติกก่อนนำเข้าสู่ขั้นตอนการอบแห้งประมาณ 3 ชั่วโมงเพื่อเตรียมพร้อมสำหรับการฉีดขึ้นรูป โดยพลาสติกที่อบแห้งเสร็จจะถูกส่งผ่านท่อเข้าสู่เครื่องฉีดขึ้นรูป หากมีการเปลี่ยนแม่พิมพ์หรือเปลี่ยนวัตถุดิบจะต้องทำความสะอาดหัวฉีดให้สะอาดเพื่อป้องกันปัญหาเกี่ยวกับการเกิดจุดดำหรือรอยไหม้กับผลิตภัณฑ์ นอกจากนั้นจากการศึกษาพบว่ากิจการไม่ได้แยกแผนกบัญชีต้นทุนออกมาเป็นหน่วยงานต่างหากจากแผนกบัญชีและแผนกการเงิน จึงขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงานในเชิงลึกที่เน้นให้ความสำคัญกับข้อมูลต้นทุนการผลิต ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญยิ่งต่อการบริหารจัดการของผู้บริหารในด้านต่าง ๆ และกิจการไม่ได้นำระบบต้นทุนงานสั่งทำมาใช้ในการรวบรวมต้นทุนของวัตถุดิบ ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิต ทำให้ต้นทุนการผลิตของงานแต่ละชิ้นไม่ชัดเจนว่ามีต้นทุนต่อหน่วยเท่าใด ทำให้ไม่สามารถประเมิน

ประสิทธิภาพการทำงานได้ดีเท่าที่ควรซึ่ง  
ส่งผลกระทบ ดังนี้

1. การบันทึกต้นทุนผลิต และการ  
คำนวณ

ต้นทุนสินค้าคงเหลือของกิจการเกิดความ  
ยุ่งยาก เสียเวลา และเสียค่าใช้จ่าย ส่งผลให้  
การรายงานต้นทุนล่าช้าไม่ทันต่อเวลา

2. ขาดงานข้อมูลที่ชัดเจนเพื่อเป็น  
ข้อมูลสำหรับการวางแผนงบประมาณต่าง ๆ

3. ฝ่ายบริหารของกิจการขาด  
เครื่องมือในการควบคุมต้นทุน ทำให้ไม่  
สามารถแก้ปัญหาได้ตรงจุด

4. ขาดข้อมูลต้นทุนที่ชัดเจนสำหรับ  
การกำหนดราคาขายส่งผลให้การกำหนด  
ราคาขายคลาดเคลื่อนบางครั้งราคาสูงเกินไป  
ทำให้เสียโอกาสในการแข่งขันกับธุรกิจ  
ประเภทเดียวกัน

5. ยังไม่มีคู่มือที่ใช้เป็นแนวทางใน  
การปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน

6. กิจการไม่มีการติดตามและ  
ประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อใช้ในการ  
พัฒนาระบบงานต่าง ๆ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

7. การประสานงานระหว่างแผนกที่  
เกี่ยวข้องยังไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้ข้อมูล  
ที่ไม่ถูกต้องและขัดแย้งกัน

## การอภิปรายผล

บริษัท เรย์-ไทย อินดัสตรีส์ จำกัด  
เป็นธุรกิจอุตสาหกรรมขนาดกลาง ดำเนิน  
ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตชิ้นส่วนพลาสติกตาม  
คำสั่งซื้อของลูกค้า เพื่อจำหน่ายให้กับ  
อุตสาหกรรมเครื่องใช้ไฟฟ้าและ  
อิเล็กทรอนิกส์ ทั้งในประเทศและส่งออก  
ซึ่งระบบบัญชีต้นทุนผลิตที่ใช้ควรเป็นระบบ  
บัญชีต้นทุนงานสั่งทำ โดยข้อมูลต้นทุนจะ  
ให้ประโยชน์ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย  
และคำนวณต้นทุนขายประจำงวดบัญชี  
นอกจากนี้จะยังนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการ  
วางแผนควบคุม และตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ  
เช่น การเสนอราคาชิ้นส่วนพลาสติก การ  
ควบคุมการใช้วัตถุดิบ ค่าแรงงานและ  
ค่าใช้จ่ายในการผลิต เพื่อสร้างโอกาส  
ทางการแข่งขัน จึงได้เสนอระบบบัญชีที่  
เกี่ยวข้องกับต้นทุนผลิตชิ้นส่วนพลาสติก  
เพื่อประกอบการคำนวณหาต้นทุนชิ้นส่วน  
พลาสติก ดังนี้

1. ระบบบัญชีวัตถุดิบและวัสดุที่  
เกี่ยวข้อง ควรมีการแบ่งประเภทของวัตถุดิบ  
และวัสดุที่เกี่ยวข้องออกจากกัน ควรมีการ  
กำหนดจุดสั่งซื้อสำหรับวัตถุดิบและวัสดุที่  
เกี่ยวข้อง เมื่อต้องการซื้อต้องจัดทำใบขอซื้อ  
ให้ผู้มีอำนาจลงนามพร้อมทั้งระบุจำนวน

คงเหลือด้วย การสั่งซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้องจัดทำใบสั่งซื้อเพื่อส่งสินค้าจากผู้ขาย โดยการรับวัตถุดิบเข้าคลังสินค้าต้องจัดทำรายงานการรับของและวัสดุที่เกี่ยวข้องมีการบันทึกบัญชีคุมวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้อง

2. ระบบบัญชีเบิกวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้อง การผลิตทุกครั้งต้องมีใบสั่งผลิตก่อนซึ่งแผนกผลิตจะนำข้อมูลจากใบสั่งผลิตแล้วจัดทำใบเบิกวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้องที่ต้องใช้ในการผลิต โดยจะต้องลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติ และบันทึกในบัตรประจำตัวสินค้า แผนกบัญชีบันทึกบัญชีและบันทึกในบัตรต้นทุนงานและรายงานสินค้าเมื่อส่วนงานผลิตในแต่ละส่วนงานทำการผลิตงานระหว่างทำเรียบร้อยตามที่กำหนด จะทำการจัดส่งงานระหว่างทำไปให้ส่วนงานผลิตถัดไป โดยจัดทำใบส่งผลิตขึ้น พร้อมทั้งทุกส่วนงานต้องจัดทำรายงานการผลิต ณ สิ้นวัน

3. ระบบบัญชีเงินเดือนและค่าแรงงาน ในการทำงานของพนักงานจะต้องมีการบันทึกเวลาการทำงานในบริษัทฯ และเวลาการทำงานในส่วนของพนักงานที่ทำการผลิต ซึ่งหัวหน้าแต่ละส่วนงานจะเป็นผู้จดบันทึก

โดยแผนกบัญชีจะนำเอกสารดังกล่าวมาจัดทำใบสรุปค่าแรงงานเพื่อแยกค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานทางอ้อม จากนั้นทำการบันทึกในแผ่นดินทุนงานและบันทึกบัญชี

4. ระบบบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต ควรคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน เนื่องจากค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริงยังไม่สามารถรวบรวมได้ครบถ้วน ก่อนที่จะนำส่วนให้งานผลิตพนักงานบัญชีควรคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน โดยคำนวณจากประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนชั่วโมงแรงงาน และชั่วโมงเครื่องจักร

5. ระบบบัญชีสินค้าที่ผลิตเสร็จ เมื่อส่วนงานผลิตทำการผลิตสินค้าเสร็จ จะจัดทำใบนำส่งสินค้าที่ผลิตเสร็จให้ฝ่ายคลังสินค้าเพื่อนำสินค้าเข้าคลังรอการส่งให้ลูกค้าพร้อมทั้งจัดทำรายงานการผลิตทุกสิ้นวัน และส่งเอกสารให้แผนกบัญชีทำการบันทึกบัญชีและบันทึกแผ่นดินทุนงาน เพื่อหาต้นทุนของงานนั้น โดยคำนวณต้นทุนต่อหน่วย

### บรรณานุกรม

ก า ร ค ว บ ค ุ ม ภ า ย ไ น .

[http://www.google.co.th/  
url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1  
&source=web&cd=10&ved=0CGE  
QFjAJ&url=http%3A%2F%2Fwww](http://www.google.co.th/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=10&ved=0CGE QFjAJ&url=http%3A%2F%2Fwww)

- .krutechnic.com%2Ffiles%2Funit2.pdf&ei=UcU9UprpDo\_NrQe15IGQCQ&usg=AFQjCNF2GVu\_Cp4u8IzEKfBHW8p8qMCUaA สืบค้นวันที่ 21 กันยายน 2556.
- กัณชิตมา สุภาวิทย์. (2553). **ศึกษาระบบการบัญชีต้นทุนเดิมเปรียบเทียบกับระบบการบัญชีต้นทุนกิจกรรม. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- เกศรา เทียมเสมอ. (2550). **ศึกษาระบบต้นทุนงานสั่งทำสำหรับธุรกิจผลิตเบาะหนังรถยนต์. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- ดวงมณี โกมารทัต. (2553). **การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 13, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์.**
- กฤษณะ พลสงคราม. (2547). **ศึกษาระบบต้นทุนของอุตสาหกรรมการแปรรูปยางพารา. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- มนวิภา ผดุงสิทธิ์. (2554). **การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์.**
- ระบบบัญชี. (<http://www.google.co.th/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=4&ved=0CD0QFjAD&url=http%3A%2F%2Fwww.krutechnic.com%2Ffiles%2Funit1.pdf&ei=CjU3UqGKNM2UrAe8q4HoBA&usg=AFQjCNG8YeVr6zmMQlz95yYIEAP5Flo66A>). สืบค้นวันที่ 16 กันยายน 2556.**
- ลำไย มากเจริญ. (2551). **การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพมหานคร : ทริปปิเล อีดูเคชั่น.**
- วิไล วีระปรีช และจงจิตต์ หลีกภัย. (2551). **ระบบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 24, กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์.**
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2553). **การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพมหานคร : ทริปปิเล อีดูเคชั่น.**
- อรรวรรณ กิจปราชญ์. (2550). **การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.**