

**การศึกษาาระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักพิงเก้าอี้  
ไม้ยางพาราของกิจการเฟอร์นิเจอร์**  
A STUDY OF COST ACCOUNTING SYSTEM FOR RUBBER WOOD CHAIR BACKREST FOR  
FURNITURE MANUFACTURING

อรุณี โชติวุฒิปัทธนา  
บัญชีมหาบัณฑิต  
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**บทคัดย่อ**

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะของอุตสาหกรรมและกรรมวิธีในการผลิตพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพารา ลักษณะการดำเนินงาน และระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักพิงเก้าอี้ด้วยไม้ยางพาราของห้างหุ้นส่วนโชว์แสงเฟอร์นิเจอร์ พร้อมเสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพาราของห้างหุ้นส่วนโชว์แสงเฟอร์นิเจอร์ วิธีศึกษาประกอบการสัมภาษณ์จากบุคคลที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการผลิตพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพารา ตลอดจนค้นคว้าจากตำราวิชาการ และเอกสารต่างๆ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากข้อมูลที่ได้นำมาวิเคราะห์เชิงพรรณนาโดยใช้แผนภูมิทางเดินเอกสารทางการบัญชี และเปรียบเทียบกับทฤษฎี

ผลของการวิเคราะห์ข้อมูลสรุปได้ว่า จากการศึกษาควรมีแผนภูมิการจัดองค์การที่แบ่งออกของหน้าที่แต่ละฝ่าย แผนก และส่วนงานให้ชัดเจน ควรเพิ่มการตรวจสอบผลิตภัณฑ์ในระหว่างกระบวนการผลิต ระบบบัญชีต้นทุนควรประกอบด้วยระบบบัญชีวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้อง ระบบบัญชีเบิกวัตถุดิบ และ วัสดุที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถรวบรวมข้อมูลของวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้องได้อย่างชัดเจน ระบบบัญชีเงินเดือนและค่าแรงงาน ระบบบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิตโดยมีการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน และระบบบัญชีสินค้าที่ผลิตเสร็จควรจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานแจ้งให้พนักงานทราบ ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างานในระยะแรกสามารถคำนวณจากจำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง เพื่อสามารถคำนวณต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ใหม่ในแต่ละชนิดได้

**ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา**

ในปัจจุบันการส่งออกพนักพิงเก้าอี้ที่เป็นส่วนหนึ่งของเฟอร์นิเจอร์ของไทย ประมาณร้อยละ 80 เป็นเฟอร์นิเจอร์ไม้ยางพารา ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 20 เป็นพนักพิงเก้าอี้ที่ทำจากไม้อื่นๆ ตลาดที่สำคัญได้แก่ จีน ญี่ปุ่น สหรัฐอเมริกา และสหภาพยุโรป สำหรับประเทศไทยมียอดส่งออกในปี 2545 เป็นเงิน 30,000 ล้านบาท มีส่วนแบ่งในตลาดโดยประมาณร้อยละ 1.7 ทำให้อุตสาหกรรมการผลิตเฟอร์นิเจอร์ที่เป็นพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพารา นับเป็นอุตสาหกรรมที่น่าสนใจ และมีบทบาทต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ เพราะนอกจากจะเป็นอุตสาหกรรมที่ก่อให้เกิดการจ้างงานเป็นจำนวนมากแล้ว ยังช่วยให้ประชากรในประเทศมีงานทำมีรายได้ที่เพิ่มขึ้น อีกทั้งยังช่วยลดการขาดดุลการค้าของประเทศได้อีกด้วย

ธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพารา จัดเป็นอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ประเภทหนึ่งที่มีการขยายตัวตามท้องตลาด และได้รับความนิยมสูงขึ้นอย่างรวดเร็ว จึงทำให้ธุรกิจต้องเผชิญกับคู่แข่งเป็นผลให้ธุรกิจต้องเน้นประสิทธิภาพ และราคาในการผลิต คือเน้นเรื่องมีต้นทุนต่ำและสินค้ามีคุณภาพ ซึ่งช่วยให้ธุรกิจได้รับการยอมรับและความเชื่อถือจากกลุ่มเป้าหมายในสภาวะการแข่งขันที่รุนแรง ดังนั้น การไม่มีระบบบัญชีต้นทุน การควบคุมที่ไม่รัดกุม หรือไม่เหมาะสมจะทำให้ผู้บริหารไม่สามารถติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานของต้นทุนของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ และขณะนี้ส่วนใหญ่ผู้ประกอบการธุรกิจการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพารากำลังศึกษาดำเนินการเพื่อขอรับรองคุณภาพมาตรฐาน ISO 2001 จากสำนักมาตรฐานการผลิตผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม ซึ่ง ISO 2001 เป็นมาตรฐานระบบคุณภาพ ซึ่งกำกับดูแลเฉพาะการผลิต การติดตั้ง และการบริการ จึงจำเป็นที่ผู้ประกอบการต้องมีระบบบัญชีต้นทุนที่ดี ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงต้นทุนที่แน่นอนเพื่อนำไปใช้ในการกำหนดราคาขาย ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างเหมาะสม สาเหตุของปัญหาดังกล่าวข้างต้นจึงเป็นเหตุจูงใจในการศึกษาเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพาราของห้างหุ้นส่วนจำกัด โชว์แสงเฟอร์นิเจอร์ เพื่อจะได้เป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาลักษณะของอุตสาหกรรมและกรรมวิธีในการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพารา
2. เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินงานและระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพาราของกิจการเฟอร์นิเจอร์
3. เสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพาราให้กับธุรกิจเฟอร์นิเจอร์

### ขอบเขตการศึกษา

1. ศึกษาเฉพาะการดำเนินงาน ระบบบัญชีต้นทุนการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพารา และการควบคุมระบบการผลิต ของกิจการเฟอร์นิเจอร์ บริษัท อินเด็กซ์ อินเตอร์เฟิร์น จำกัด บริษัท ส. ชูชัย เฟอร์นิเจอร์ จำกัด บริษัท เอเชีย ฟายน์วูดอินดัสตรี จำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด โชว์แสงเฟอร์นิเจอร์
2. ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาเป็นข้อมูลที่พึงเปิดเผยได้เท่านั้น

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบถึงลักษณะของอุตสาหกรรม และกรรมวิธีในการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพารา
2. สามารถเสนอแนะลักษณะการดำเนินงาน และระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมการผลิตพนักงานึงเก้าอี้ไม้ยางพาราที่เหมาะสม

3. เพื่อเป็นแนวทางให้ได้ศึกษา และผู้ประกอบการอื่นที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกันสามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของกิจการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### แนวคิด ทฤษฎี

การบัญชีต้นทุนเป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชีของกิจการ เป็นการบันทึกการวัดผลและการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุน การบัญชีต้นทุน คือ ระบบการบัญชีซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนของสินค้าที่ทำการผลิต อันได้แก่ วัสดุดิบ ค่าแรงงาน และค่าใช้จ่ายในการผลิต ซึ่งในระบบบัญชีต้นทุนนั้นจะต้องทำขึ้นเพื่อที่จะให้ข้อมูลในการคำนวณหาต้นทุนต่าง ๆ

### ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ : 2541 ศึกษากระบวนการบัญชีต้นทุนการผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้ ผลการศึกษาได้สรุปว่า บริษัท กรณีศึกษา ได้จัดส่วนแบ่งงานไว้อย่างไม่เหมาะสม ทำให้เกิดปัญหาความไม่ต่อเนื่องของงาน และคุณภาพสินค้า มีการบริหารงานในลักษณะครอบครัว ทำให้เกิดปัญหามาการจัดแบ่งอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ส่งผลทำให้เกิดปัญหาด้านการดำเนินงานภายใน และด้านบุคลากร

2. สมจิต ดำรงสิริพร : 2536 ศึกษาบัญชีต้นทุนเครื่องประดับ ผลการศึกษา ได้สรุปว่า บริษัท ข. มีระบบบัญชีที่เกี่ยวกับวัสดุดิบ บริษัทได้ใช้วิธีการบันทึกต้นทุนวัสดุดิบแบบตรวจนับ เมื่อวันสิ้นงวด ซึ่งเป็นวิธีที่ไม่เหมาะสมกับธุรกิจการผลิต ระบบบัญชีเงินเดือน และค่าแรง มีการบันทึกเฉพาะเวลาไปและกลับในบัตรตอกเวลาเท่านั้น จึงไม่ทราบเวลาที่ใช้ในการผลิตของแต่ละงานได้ ระบบบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายการผลิต

### สรุปผลการศึกษา

ผลการศึกษาพบว่า อุตสาหกรรมผลิตพนักพิงเก้าอี้มีผู้ผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้ ผลิตเฟอร์นิเจอร์โลหะ และเฟอร์นิเจอร์อื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 75 ร้อยละ 15 และ ร้อยละ 10 ของผู้ผลิตทั้งหมดตามลำดับ ลักษณะการผลิตพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพาราเดิมใช้เป็นเนื้อแข็ง ต่อมาไม้เนื้อแข็งภายในประเทศขาดแคลนจึงได้ใช้ไม้ยางพาราซึ่งเป็นไม้เนื้ออ่อนแทน และออกแบบตามความต้องการของผู้ซื้อ ประเภทที่เป็นเฟอร์นิเจอร์ไม้เนื้อแข็ง และเฟอร์นิเจอร์ไม้เนื้ออ่อนจำพวกไม้ยางพารา ไม้อัดไม้วีเนียร์ รวมทั้งเฟอร์นิเจอร์ไม้อื่นๆ ซึ่งสัดส่วนการผลิตทั้งหมดร้อยละ 15 ร้อยละ 70 และ ร้อยละ 15 ของเฟอร์นิเจอร์ไม้ยางพาราทั้งหมดตามลำดับ

ขั้นตอนการผลิตพนักพิงเก้าอี้ไม้ยางพาราเริ่มต้นตั้งแต่ การนำท่อนไม้ยางพาราเข้าโรงงานแปรรูป จุ่มน้ำยาเคมี อบ เมื่อได้ไม้ยางพาราแปรรูปแล้ว ทำการตัดหยาบ ไซ ตัดขนาด ตีบัว กลึง จุ่มน้ำยา ลงแปรงรองพื้น ขัด กระจาดทราย ทำเดือย ประกอบ เคลือบผิว และตรวจสอบ

กิจการเฟอร์นิเจอร์ มีการจัดแบ่งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและให้ความสำคัญกับฝ่ายขายส่งออก โดยให้ฝ่ายผลิตภายใต้การดูแลของฝ่ายขายส่งออก ซึ่งส่งผลให้เกิดปัญหาด้านการดำเนินงานภายในและด้านบุคลากร เช่น ความซ้ำซ้อนในหน้าที่ความรับผิดชอบและความต่อเนื่องของงาน

ในการดำเนินงานด้านการผลิตได้แบ่งออกเป็น 5 แผนก คือ แผนกแปรรูป 1 ทำการแปรรูปชิ้นงานหลักโดยทำการตัด ไซ ต่อ อัดประสานและขัด แผนกแปรรูป 1 ทำการแปรรูป 2 ทำการตัด ไซ ตัดขนาดและขัด แผนกขึ้นรูป ทำการเจาะไม้ ประกอบและขัดแต่ง แผนกสี ทำการพ่นสีรองพื้น ขัดสีและพ่นสีเคลือบ แผนกบรรจุ ทำการประกอบอุปกรณ์และบรรจุหีบห่อ โดยมีการตรวจสอบเมื่อทำการผลิตเสร็จ

กิจการเฟอร์นิเจอร์ ไม่ได้จัดทำระบบบัญชีต้นทุนที่ใช้ภายในบริษัท แต่ใช้วิธีการปฏิบัติตามที่เคยปฏิบัติต่อกันมา การรวบรวมข้อมูลต้นทุนจะเก็บรวบรวมอย่างง่าย เอกสารที่ใช้ในบริษัท กรณีศึกษา ไม่เพียงพอที่จะทำให้ทราบถึงต้นทุนการผลิตของแต่ละชนิดได้ ในการคำนวณต้นทุนการผลิตของบริษัท กรณีศึกษา มีข้อผิดพลาดเนื่องจากได้มีการรวบรวมการผลิตเฉพาะส่วนของวัตถุดิบ และวัสดุที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ไม่ได้มีการรวบรวมต้นทุนค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าเป็นต้นทุนของผลิตภัณฑ์ด้วย ทำให้ไม่สามารถคำนวณต้นทุนการผลิตในแต่ละงานที่สั่งทำได้อย่างถูกต้องและทันเวลา

## ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

ดังนั้น จึงขอเสนอแนะว่า การจัดองค์กรของกิจการเฟอร์นิเจอร์ ควรให้มีการแบ่งแยกหน้าที่งานในแต่ละหน่วย ในแต่ละแผนก และส่วนงาน มีการกำหนดรายละเอียดและขอบเขตของการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน โดยจัดแสดงไว้ในสถานที่ที่มองเห็นได้ง่าย

การดำเนินงานด้านการผลิตควรเพิ่มเติมในส่วนของงานตรวจสอบ โดยให้มีการตรวจสอบคุณภาพผลิตภัณฑ์ เมื่อเสร็จตามขั้นตอนต่างๆ คือ เมื่อตัดและขัดผิวไม้ของชิ้นงานหลักและชิ้นงานขึ้นส่วนเมื่อประกอบเสร็จ และเมื่อพ่นสีเคลือบไม้เสร็จ การตรวจสอบตามขั้นตอนดังกล่าว หากพบข้อผิดพลาดจะให้พนักงานทำการแก้ไขทันทีก่อนที่จะผ่านไปยังขั้นตอนถัดไป จากหลักเกณฑ์การตรวจสอบทั่วไปจะพิจารณาถึง ขนาดและแบบ เป็นไปตามที่กำหนด ความแข็งแรงและความสมดุลของผลิตภัณฑ์ ความเรียบร้อยของการลงสีและการเคลือบไม้

เนื่องจากกิจการเฟอร์นิเจอร์ ไม่ได้นำระบบบัญชีต้นทุนมาใช้ จึงก่อให้เกิดปัญหาดังกล่าวไว้ในส่วนของบทที่ 4 จึงได้เสนอระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิต เพื่อประกอบการคำนวณหาต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปไว้ 5 ระบบคือ

1. ระบบบัญชีซื้อวัตถุดิบ และวัสดุที่เกี่ยวข้อง มีการแบ่งประเภทของวัตถุดิบ และวัสดุที่เกี่ยวข้องออกจากกัน โดยวัตถุดิบประกอบด้วย ไม้ยางพารา กาว สี และทินเนอร์ อุปกรณ์ กลอง และพลาสติก ส่วนวัสดุที่เกี่ยวข้องในการผลิตประกอบด้วย กระจกทราย ใยละเอียด และวัสดุสิ้นเปลืองต่างๆ ซึ่งจะมีการจัดซื้อวัตถุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้องเมื่อถึงจัดซื้อ โดยมีการจัดทำใบขอซื้อ

จากฝ่ายคลังสินค้า ส่งมายังฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายจัดซื้อทำใบสั่งซื้อเพื่อส่งไปยังผู้ขาย และเมื่อสินค้ามาถึงคลังสินค้า ฝ่ายคลังสินค้าจะตรวจสอบคุณภาพและปริมาณ จากนั้นจัดทำใบรับส่วนสินค้าให้ฝ่ายจัดซื้อ และฝ่ายบัญชีทำการบันทึกบัญชี

2. ระบบบัญชีเบิกวัตุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้อง การผลิตทุกครั้งจะต้องมีใบสั่งผลิตก่อน ซึ่งแผนกผลิตจะนำข้อมูลมาจากใบสั่งซื้อจากลูกค้ามาจัดทำใบสั่งผลิต แล้วจัดทำใบเบิกวัตุดิบและวัสดุที่เกี่ยวข้องที่ต้องใช้ในการผลิต โดยจะต้องลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติ และบันทึกในบัตรประจำตัวสินค้า แผนกบัญชีบันทึกบัญชีและบันทึกในแผ่นดินทุนงานและรายงานสินค้า เมื่อส่วนงานผลิตในแต่ละส่วนงานทำการผลิตงานระหว่างทำเรียบร้อยตามที่กำหนด จะทำการจัดส่งงานระหว่างทำไปให้ส่วนงานผลิตถัดไป โดยจัดทำใบส่งผลิตขึ้น พร้อมทั้งทุกส่วนของการจัดทำรายการการผลิต ณ สิ้นวัน

3. ระบบบัญชีเงินเดือน และค่าแรงงาน ในการทำงานของพนักงาน จะต้องมีการบันทึกทั้งเวลาการทำงานในบริษัท และเวลาการทำงานในส่วนของพนักงานที่ทำการผลิต ซึ่งหัวหน้าของแต่ละส่วนงานจะเป็นผู้จดบันทึก โดยแผนกบัญชีจะนำเอกสารดังกล่าวมาจัดทำใบสรุปค่าแรงงานเพื่อแยกค่าแรงงานทางตรงและค่าแรงงานทางอ้อม จากนั้นทำการบันทึกในแผ่นดินทุนงานและบันทึกบัญชี

4. ระบบบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต ควรคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน เนื่องจากค่าใช้จ่ายการผลิตที่เกิดขึ้นจริงยังไม่สามารถรวบรวมได้ครบถ้วน ก่อนที่จะเป็นส่วนให้งานผลิต พนักงานบัญชีจะทำการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน โดยคำนวณจากประมาณค่าใช้จ่ายการผลิต จำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรง และชั่วโมงเครื่องจักร จากนั้นทำการบันทึกแผ่นดินทุนงาน และบันทึกบัญชี เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี พนักงานบัญชีต้องหาผลต่างระหว่างบัญชีคุมค่าใช้จ่ายการผลิต และทำการบันทึกบัญชี

5. ระบบบัญชีสินค้าที่ผลิตเสร็จ เมื่อส่วนงานบรรจุทำการผลิตสินค้าเสร็จ จะจัดทำใบนำส่งสินค้าที่ผลิตเสร็จให้ฝ่ายคลังสินค้า เพื่อนำสินค้าเข้าคลังรอการส่งให้กับผู้ซื้อพร้อมทั้งการจัดทำรายการผลิตทุกสิ้นวัน และส่งเอกสารให้แผนกบัญชีทำการบันทึกบัญชี และบันทึกแผ่นดินทุนงาน เพื่อหาต้นทุนของงานสั่งทำนั้นๆ โดยคำนวณต้นทุนต่อหน่วย

จากแผนภูมิการจัดองค์กรของกิจการเฟอร์นิเจอร์ ในส่วนของรายละเอียดการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายแผนก และส่วนงาน ควรมีการจัดพิมพ์และแจกให้พนักงาน หรือทำความเข้าใจกับพนักงานทุกคน การจัดทำแผนภูมิการจัดองค์กรนั้น กิจการเฟอร์นิเจอร์ จะต้องศึกษาลักษณะการดำเนินงานของบริษัทอย่างเข้าใจในทุกส่วนงาน และมีการประชุมชี้แจง พร้อมกับให้พนักงานมีส่วนในการเสนอความคิดเห็น เพื่อประโยชน์ในการยอมรับและความสัมพันธ์อันดีต่อกัน

ในปัจจุบัน กิจกรรมเฟอร์นิเจอร์ มีเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีเพียง 1 อัตราเท่านั้น ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องทำการรวบรวมข้อมูลเพื่อที่จะคำนวณต้นทุนการผลิต และผลกำไรของบริษัท ดังนั้น บริษัทควรทำการเพิ่มอัตราของเจ้าหน้าที่ด้านบัญชี โดยเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีควรมีความรู้ ความเข้าใจด้านบัญชี เพื่อที่จะรวบรวมข้อมูลคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ ผลกำไรของบริษัท รวมถึงสามารถนำข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพมาวิเคราะห์ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้

ในส่วนของระบบบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต จะต้องทำการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตคิดเข้างาน โดยคำนวณจากจำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงและจำนวนชั่วโมงเครื่องจักร ซึ่งในระยะแรก บริษัทสามารถรวบรวมข้อมูลได้เฉพาะในส่วนของจำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงเท่านั้น เนื่องจากความไม่พร้อมของบุคลากร ซึ่งเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีต้องทำความเข้าใจกับฝ่ายผลิต ในการที่จะให้หัวหน้าส่วนงานผลิตทำการบันทึกข้อมูลจำนวนชั่วโมงแรงงานทางตรงให้กับเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีเพื่อให้รวบรวมข้อมูลได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ต่อมาจึงเริ่มให้หัวหน้าส่วนงานแปรรูป 1 และส่วนงานแปรรูป 2 ทำการบันทึกข้อมูลจำนวนชั่วโมงเครื่องจักรให้กับเจ้าหน้าที่ด้านบัญชี เอกสารคำนวณต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ของบริษัทกรณีศึกษาได้

การที่กิจกรรมเฟอร์นิเจอร์ ไม่ได้จัดทำระบบบัญชีเองแล้วต้องมาจัดทำนั้น หากจัดทำระบบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป จะไม่สามารถก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้อย่างเต็มที่ อีกทั้งหากไม่จัดระบบอื่นให้มีความสอดคล้องกับระบบบัญชีต้นทุนด้วยแล้ว จะก่อให้เกิดปัญหาอื่นๆ ตามมาอีก ดังนั้น กิจกรรมเฟอร์นิเจอร์ควรที่จะศึกษาระบบบัญชีการเงินด้วย ซึ่งระบบของกิจการผลิตไม้ยางพารา เพื่อที่จะสามารถนำระบบบัญชีมาใช้ให้เกิดการปฏิบัติงานและควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้สูงสุด

### ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งต่อไปควรมีการศึกษารายละเอียดทางด้านค่าใช้จ่ายการผลิต โดยอาจใช้วิธีต้นทุนฐานกิจกรรม ซึ่งแต่ละส่วนงานมีอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตล่วงหน้ามากกว่า 1 อัตรา ต้องทำการรวบรวมทั้งหมดที่อยู่ในกลุ่มเดียวกัน ตัวฐานกิจกรรมที่ใช้ในการจัดสรร และจำนวนรวมของฐานกิจกรรมที่ใช้ในการจัดสรรในกลุ่มเดียวกัน การศึกษาหาวิธีนี้ทำให้สามารถจัดสรรค่าใช้จ่ายในการผลิตได้อย่างใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง สามารถรวบรวมต้นทุนการผลิตได้อย่างถูกต้อง และนำข้อมูลมาใช้ในการใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา

### บรรณานุกรม

- กนกพร รัตนวิไลวรรณ. 2544. ระบบบัญชีต้นทุนของกิจการเฟอร์นิเจอร์ไม้ยางพารา, กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- กันตา จิตตั้งสมบุรณ์. 2545. ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ไทยสังคมแจ่มใส, ผู้ส่งออก (กุมภาพันธ์ 2548).
- กึ่งกนก พิทยานุคุณ สุทธิย์ จรุง และรวีวัลย์ ภิพยโยพานากุล. 2548. การบัญชีต้นทุน กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ทวี แก้วมณี. 2550. กรรมวิธีการผลิตเครื่องเรือน งานวิจัยและทดสอบ กลุ่มพัฒนาอุตสาหกรรมเครื่องเรือน กองบริการอุตสาหกรรม.
- บุษบา ปาวิจิตวานนท์. 2542. เฟอร์นิเจอร์ไม้ยางพารา อุตสาหกรรมส่งออกที่น่าจับตามอง วารสารส่งเสริมการลงทุน มิถุนายน 2542.
- รังศ์สิมา มโนปัญญาศิริ. 2542. เฟอร์นิเจอร์ไทยครองใจตลาดโลก ผู้ส่งออก (เมษายน 2542).
- วิจิตรา พูลเพิ่มทรัพย์. 2543. การบัญชีต้นทุน. กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สมจิต ดำรงสิริพร. 2536. ระบบบัญชีต้นทุนของอุตสาหกรรมเครื่องประดับ กรุงเทพมหานคร : ปัญหาพิเศษ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สมเดช โรจน์ศรีเสถียร. 2550. เทคนิคการวางระบบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ธรรมนิติ จำกัด.
- อนุรักษ์ ทองสุขโขวงศ์. 2541. ระบบบัญชีต้นทุนการผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้ : กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.