

สารบัญ

หน้า

บทที่ 1 การคิดต้นทุนผลิตภัณฑ์-วิธีต้นทุนคิดเข้า้งานและวิธีต้นทุนผันแปรได้.....	1
การคำนวณกำไรตามวิธีต้นทุนผันแปรได้.....	4
- ลักษณะของวิธีต้นทุนผันแปรได้และวิธีต้นทุนคิดเข้า้งาน.....	9
- ปัญหาเกี่ยวกับระยะเวลา.....	21
- ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง.....	28
บทบาทของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมต่าง ๆ	
เมื่อใช้วิธีต้นทุนคิดเข้า้งาน.....	32
- ลักษณะของกำลังการผลิต.....	32
- กำลังการผลิตปกติกับกำลังการผลิตประจำวันที่คาดไว้.....	34
- การเลือกระดับกิจกรรม.....	36
- กำลังการผลิตที่อาจปฏิบัติได้.....	39
- ความสำคัญของตัวฐานกิจกรรม.....	40
- ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง.....	41
ผลแตกต่างของการใช้ระบบต้นทุนมาตรฐานและการจัดทำงบกำไรขาดทุน.....	44
- ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง.....	50
การแปลงงบกำไรขาดทุนตามวิธีต้นทุนผันแปรได้เป็นวิธีต้นทุนคิดเข้า้งาน หรือตรงกันข้าม.....	54
- ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	58
บทสรุป	61
เชิงอรรถ	66
บทที่ 2 ต้นทุนที่มีความหมายต่อการตัดสินใจ และการวิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ	67
ต้นทุนสำหรับการตัดสินใจ	70
- ต้นทุนส่วนเพิ่ม	70
- ต้นทุนของโอกาสที่เสียไป	71
- ต้นทุนจน	71
- ต้นทุนที่หลีกเลี่ยงได้	72
- ต้นทุนเปลี่ยนแทน	72

- ต้นทุนในอนาคต	73
- ต้นทุนที่จำกัดเป็นตัวเงิน	73
- ต้นทุนที่มีความหมาย	74
กระบวนการตัดสินใจ	75
- ระบุปัญหาและทางเลือกที่เป็นไปได้	76
- ให้น้ำหนักและวัดปัจจัยเชิงปริมาณ	76
- ประเมินผลปัจจัยเชิงคุณภาพ	77
- การตัดสินใจ	78
การวิเคราะห์และตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาต่าง ๆ	78
- 1. การเลือกกรรมวิธีการผลิต	79
- 2. การตัดสินใจทำเองหรือซื้อ	82
- 3. การยกเลิกแผนงาน หรือเข้าขาย	88
- 4. การตัดสายผลิตภัณฑ์ออก	93
- 5. การเพิ่มสายผลิตภัณฑ์ใหม่	100
- 6. การเปลี่ยนทรัพย์สินใหม่แทนทรัพย์สินเก่า	103
- 7. การตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าล้าสมัย	107
- 8. การขายสินค้าในราคากีขาดทุน	111
- 9. การตัดสินใจเกี่ยวกับการทำหนี้ราคายำสรรรบ คำสั่งซื้อพิเศษ	113
- 10. การตัดสินใจขายหรือทำต่อไป	118
กรณีผลิตภัณฑ์ชนิดเดียว	118
กรณีผลิตภัณฑ์หลายชนิด	123
- 11. การเลือกสถานที่ตั้งโรงงาน	131
- 12. การให้เช่าหรือดำเนินการเอง	137
- 13. การดำเนินงานผลิตหรือปิดโรงงานชั่วคราว	140
- 14. การใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด ข้อจำกัดเพียงประการเดียว	143
ข้อจำกัดสองประการหรือมากกว่า	147
ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตัวเอง	155
บทสรุป	160
เชิงอรรถ	162

บทที่ ๙ การวิเคราะห์การจ่ายลงทุน	163
หลักการเกี่ยวกับการจ่ายลงทุน	166
- ประเภทของการจ่ายลงทุน	166
- ลักษณะการลงทุนของธุรกิจ	167
- ปัญหาเกี่ยวกับทรัพย์สินที่คิดค่าเสื่อมราคา	168
- เงินมีค่าตามเวลา	168
หลักการเกี่ยวกับมูลค่าปัจจุบัน	169
- ทฤษฎีดอกเบี้ย	169
- การคำนวณดอกเบี้ยทบทั้น	170
- การคำนวณมูลค่าปัจจุบัน	171
- มูลค่าปัจจุบันของเงินเข้าออกเป็นวด	173
ภาษีเงินได้และการวิเคราะห์การจ่ายลงทุน	175
- หลักการเกี่ยวกับต้นทุนหลังภาษี	175
- หลักการเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาเป็นเครื่องป้องกันภาษี	178
- ค่าเสื่อมราคาเป็นเครื่องป้องกันภาษี	180
- การคิดค่าเสื่อมราคาวิธีที่ดีที่สุด	181
- การวัดผลตอบแทนจากการลงทุน	186
- งวดเวลาที่ได้ทุนคืน	186
- อัตราผลตอบแทนถ้วนเฉลี่ย	192
- มูลค่าปัจจุบันสุทธิ	196
- ตัวชี้วัดการทำกำไรได้	202
- อัตราผลตอบแทนซึ่อลด	203
- วิธีต้นทุนรายปี	208
การตัดสินใจเมื่อมีทางเลือกเป็นจำนวนมาก	214
อัตราผลตอบแทนอย่างต่ำที่ต้องการ	217
- ความยุ่งยากในการวัด	218
- การคำนวณค่าของทุน	218
ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	223
บทสรุป	232
ภาคผนวก-การใช้ตารางดอกเบี้ย	234
เชิงอรรถ	246

บทที่ 4 การบันส่วนต้นทุน	247
ความมุ่งหมายในการบันส่วนต้นทุน	250
การบันส่วนต้นทุนเพื่อการวางแผนและการควบคุม	252
- การบันส่วนตามพัฒนาระบบของต้นทุน	252
- ข้อควรระวังในการบันส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง	254
- หลักการพิจารณาในการบันส่วนต้นทุน	258
มาตรการเพื่อใช้พิจารณาหลักเกณฑ์การบันส่วนต้นทุน	259
การเลือกหลักเกณฑ์สำหรับการบันส่วน	265
- การเปรียบเทียบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ	270
การบันส่วนโดยการรวมต้นทุน	271
- อัตราแรงงานกับอัตราประจำแผนก	272
แผนกบริการและการคิดต้นทุนของผลิตภัณฑ์	275
- ตัวอย่างวิธีการบันส่วนต้นทุน	277
- วิธีที่ 1 - การบันส่วนโดยตรง	278
- วิธีที่ 2 - การบันส่วนเป็นชั้น	279
- วิธีที่ 3 - การบันส่วนโดยใช้พิเศษณิต	280
วิธีกำไรส่วนเกินกับการบันส่วนต้นทุน	285
- รายได้ต้นทุนผันแปรได้ และกำไรส่วนเกิน	285
- ต้นทุนที่ไม่บันส่วน	287
- กำไรที่ควบคุมได้โดยผู้จัดการส่วนงาน	287
- กำไรของส่วนย่อยและกำไรก่อนภาษีเงินได้	289
- รายงานตามสายผลิตภัณฑ์และตามเขตขาย	290
- ต้นทุนคงที่และการตัดสินใจกำหนดราคาขาย	290
การบันส่วนเพื่อการจูงใจ	291
ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	294
บทสรุป	297
เชิงอรรถ	298

บทที่ ๕ ต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมและผลิตภัณฑ์พโลอยได้	299
วิธีบันส่วนต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม	302
- ลักษณะของต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วม	302
- จำนวนหน่วยวัด	304
- มูลค่าที่อาจขายได้จริงสูงชี้	306
- ต้นทุนหลังแยกออก	308
- การศึกษาค่าใช้จ่ายตามมูลค่าที่อาจขายได้	312
ต้นทุนผลิตภัณฑ์ร่วมและการตัดสินใจ	313
- ผลิตภัณฑ์ร่วมในลักษณะที่เป็นกลุ่มผลิตภัณฑ์	313
- ผลิตภัณฑ์ร่วมแต่ละชนิด	313
การบัญชีสำหรับผลิตภัณฑ์พโลอยได้	318
- บัญหาเกี่ยวกับคำจำกัดความ	318
- วิธีการบัญชีสำหรับผลิตภัณฑ์พโลอยได้	319
- การเปรียบเทียบวิธีต่าง ๆ	321
บัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	328
บทสรุป	332
เชิงอรรถ	333

บทที่ ๘ การคำนวณต้นทุนช่วงการผลิต	335
ลักษณะทั่วไปของต้นทุนช่วงการผลิต	337
- ชนิดของระบบช่วงการผลิต	339
- (1) ระบบช่วงการผลิตแบบเรียงลำดับ	340
- (2) ระบบช่วงการผลิตแบบเชื่อมخาน	342
- (3) ระบบช่วงการผลิตแบบเลือกสรร	344
- หน่วยเทียบสำหรับรูป	347
วิธีการคำนวณต้นทุนช่วงการผลิต	348
ปัญหาเกี่ยวกับงานระหว่างทำต้นงวด	350
วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	352
- การโอนต้นทุนระหว่างแผนก	356
- การบันทึกรายการในสมุดรายวัน	356
- เทคนิคการคำนวณแบบอื่น	357
วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน	358
- การโอนต้นทุนระหว่างแผนก	363
- การบันทึกรายการในสมุดรายวัน	363
- เทคนิคการคำนวณแบบอื่น	364
การเปรียบเทียบวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน	365
- ข้อสังเกตในการทำแบบฝึกหัด	366
- ข้อสังเกตในการจัดทำรายงานต้นทุนการผลิต	368
วิธีต้นทุนมาตรฐาน	369
ข้อสังเกตสำหรับการคำนวณต้นทุนช่วงการผลิต	374
ปัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	375
บทสรุป	391
เชิงอรรถ	393

บทที่ 7 ของเสีย การสิ้นเปลือง หน่วยที่บกพร่อง และเศษชาต	395
คำศัพท์และความหมาย	397
ของเสียโดยทั่วไป	398
- ของเสียปกติ	399
- ของเสียเกินปกติ	399
- วิธีการบัญชีสำหรับของเสีย	399
ต้นทุนงานสังทำและของเสีย	403
การบัญชีสำหรับหน่วยที่บกพร่อง	404
การบัญชีสำหรับเศษชาต	406
การเปรียบเทียบวิธีการบัญชีสำหรับของเสีย	
หน่วยที่บกพร่อง และเศษชาต	409
ข้อปฏิบัติบางประการเมื่อใช้ต้นทุนมาตรฐาน	410
- การทดสอบและการสิ้นเปลือง	410
- เศษชาต	411
- ของเสีย	412
วิธีการบัญชีต้นทุนช่วงการผลิตและของเสีย	415
- ความแตกต่างระหว่างของเสียปกติและของเสียเกินปกติ	415
- หลักสำหรับคำนวณของเสียปกติ	418
- การคำนวณต้นทุนช่วงการผลิตและของเสียตามวิธี ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	419
- การคำนวณต้นทุนช่วงการผลิตและของเสียตามวิธี เข้าก่อน-ออกก่อน	421
- การเปลี่ยนแปลงอัตราของเสียในระหว่างงวด	423
บัญชีสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	426
บทสรุป	449
เชิงอรรถ	450

บทที่ 8 การวัดผลการปฏิบัติงาน	451
ศูนย์ต้นทุนและศูนย์กำไร	453
ลักษณะของการกระจายอำนาจ	454
- ความอิสระในการตัดสินใจ	454
- มีลักษณะเป็นศูนย์กำไร	455
- ประโยชน์ที่เพิ่งได้รับ	456
- ต้นทุนที่เสียไป	458
- การเปรียบเทียบผลประโยชน์และต้นทุน	459
การวางแผนบงานและการกระจายอำนาจ	463
- การกำหนดมาตรการ	463
- ข้อมูลที่ต้องการใช้	464
เครื่องวัดความสำเร็จของฝ่ายบริหาร	466
- เครื่องมือสำหรับฝ่ายบริหาร	468
- ROI และ Residual Income	470
เปรียบเทียบผู้จัดการกับเงินลงทุน	471
คำจำกัดความของกำไร	472
- วิธีกำไรส่วนเกิน	472
- การปันส่วนต้นทุนและทรัพย์สิน	474
คำจำกัดความของเงินลงทุน	475
- หลักเกณฑ์พิจารณาเงินลงทุน	475
- เปรียบเทียบหลักทรัพย์สินกับส่วนของผู้ถือหุ้น	476
ทางเลือกในการใช้มาตรการ	477
- ต้นทุนในอดีต	477
- ขายหรือทำต่อไป	478
- ขายหรือทำต่อไปหรือลงทุนเพิ่ม	479
- ต้องการความสม่ำเสมอสำหรับแบบที่ใช้	481
- ต้องเบี้ยบทดั้นและความสอดคล้องกัน	481
- การประเมินค่าผลการปฏิบัติงาน	485
- การวัดด้วยมูลค่าทางเศรษฐกิจ	486
- การกะประมาณต้นทุนเปลี่ยนแทน	487
- ทรัพย์สินการใช้หลักอะไร	488
การเลือกอัตราผลตอบแทนที่ต้องการ	489
การเลือกระยะเวลา	490

ข้อสังเกตในการปฏิบัติ	490
- จุดรวมระหว่างเป้าหมายทั้งหลาย	490
- นโยบายการบัญชีของบริษัท	491
- งวดเวลาและประสิทธิภาพการบริหาร	491
- การเน้นหนักในเรื่องการเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทน	492
บัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	493
บทสรุป	497
เชิงอรรถ	499
บทที่ 9 การกระจายส่วนงานและการกำหนดราคาโอน	501
วัตถุประสงค์ของการกำหนดราคาโอน	504
ราคากลาง	505
- ข้อสังเกตในการใช้ราคากลาง	507
- ราคากลางไม่อาจจะใช้ได้เสมอไป	510
หลักเกณฑ์ทั่วไปเกี่ยวกับการกำหนดราคาโอน	511
การมองภาพพจน์ของการในการแบ่งของส่วนรวม	514
ทางเลือกอื่นนอกจากราคากลาง	519
- กรณีที่ไม่มีตลาดสำหรับผลิตภัณฑ์กึ่งสำเร็จ	519
- การกำหนดราคาโอน 2 ราคา	521
- การบันส่วนกำไรส่วนเกินของการ	522
- กรณีที่มีตลาดไม่สมบูรณ์	523
- การใช้หลักต้นทุนเดิมที่	524
- การใช้หลักราคาทุนแทนราคากลาง	525
- การใช้หลักต้นทุนผันแปรบางกำไรที่ต้องการ	526
ความจำเป็นในการมีราคาโอนหลายราคา	526
หลักการสำหรับระบบการดำเนินงานรวม	527
รายการบัญชีสำหรับการโอนผลิตภัณฑ์	530
บัญหาสำหรับศึกษาด้วยตนเอง	532
บทสรุป	535
เชิงอรรถ	536
บรรณานุกรม	537