

การวิเคราะห์ต้นทุนมาตรฐานและต้นทุนจริงในโรงงาน
ผลิตเส้นใยสังเคราะห์ เพื่อใช้ในการบริหาร
ปีการศึกษา 2541

โดย
นายวิวัฒน์ วิเศษวงศ์สหกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา
อาจารย์การ์ณย์ นพคุณ

บทคัดย่อ

โครงการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นในโรงงานผลิตเส้นใยสังเคราะห์ โดยนำหลักการของระบบต้นทุนมาตรฐานมาวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตจริงที่เกิดขึ้น โดยได้ทำการจัดทำต้นทุนมาตรฐานขึ้นใหม่ตามสถานะการทำงานปัจจุบันในผลิตภัณฑ์เส้นใยสังเคราะห์เปล่า (Padding) และเส้นใยสังเคราะห์เย็บติดผ้า (Quilting) โดยแบ่งต้นทุนการผลิตตามส่วนประกอบของผลิตภัณฑ์ออกเป็น ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง, ต้นทุนแรงงานทางตรง และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต ซึ่งแต่เดิมต้นทุนการผลิตมีสัดส่วนเป็น 65.33 % ของยอดขายรวม

จากต้นทุนมาตรฐานจะสรุปได้ว่าสัดส่วนของต้นทุนการผลิตคิดเป็น 56.41 % ของยอดขายรวม ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์ Padding 95.83 % และ ผลิตภัณฑ์ Quilting 4.17 % โดยในการคำนวณหาต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น ได้จัดเก็บข้อมูลการผลิตเดือนมีนาคม 2542 และเปรียบเทียบความแปรปรวนสรุปได้ว่า ต้นทุนวัตถุดิบมีค่าสูงสุดเท่ากับ 969,628.40 บาท, ต้นทุนแรงงาน 143,350.10 บาท และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต 428,986.19 บาท ซึ่งจากการวิเคราะห์พบว่ามิผลมาจากวัตถุดิบเกิดการสูญหายในระหว่างการผลิต และมีการใช้เวลาในการผลิตมากกว่ามาตรฐานที่กำหนดไว้ ส่งผลให้จะต้องจ่ายค่าแรงงานในช่วงการทำงานล่วงเวลา ส่วนผลิตภัณฑ์ Quilting มีการคำนวณต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นเช่นกัน และสามารถสรุปความแปรปรวนได้ดังต่อไปนี้ ต้นทุนแรงงาน 19,246.52 บาท และต้นทุนค่าใช้จ่ายการผลิต 22,827.43 บาท โดยผลของการวิเคราะห์พบว่าเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิตมีกำลังการผลิตต่ำกว่ากำลังการผลิตมาตรฐานทำให้ใช้เวลาในการผลิตมากขึ้น ส่งผลให้ต้องจ่ายค่าแรงงานในอัตราที่สูงขึ้นด้วย