



บทที่ 1

บทนำ

ปัจจุบันตู้เย็นเป็นเครื่องใช้ไฟฟ้าประจำบ้านที่จำเป็นประเภทหนึ่ง จากประโยชน์และความสะดวกที่ใช้ในการเก็บรักษาและถนอมอาหารไว้ได้นานขึ้น จึงทำให้เป็นที่นิยมใช้กันมาก โดยทั่วไปทั้งกรุงเทพฯ และต่างจังหวัด สำหรับอุตสาหกรรมผลิตตู้เย็นเริ่มมีขึ้นในประเทศไทย เมื่อปี พ.ศ. 2506 โดยบริษัทชุนโย ยูนิเวอร์แซล อิเล็กทริกจำกัด เป็นผู้ผลิตรายแรก ต่อมาจึงมีผู้ลงทุนผลิตตู้เย็นขึ้นเรื่อย ๆ ระยะเวลาแรก ๆ การผลิตตู้เย็น เป็นการผลิตเพื่อจำหน่ายยังต่างประเทศด้วย จะเห็นได้ว่าอุตสาหกรรมประเภทนี้ เป็นอุตสาหกรรมหนึ่งที่ได้พัฒนาขึ้นตามลำดับ ทั้งขนาดและเป้าหมายของอุตสาหกรรมประเภทนี้

นอกจากตู้เย็นจะเป็นเครื่องใช้ไฟฟ้าประจำบ้านแล้วในปัจจุบัน ในร้านอาหารต่าง ๆ ในกิจการ Convenien store ต่าง ๆ ก็มีความจำเป็นต้องใช้ ตู้เย็นเพื่อใช้เก็บรักษาและถนอมอาหารเพื่อใช้ในการขายและแนวโน้มในปัจจุบันและอนาคตอันใกล้ มีแนวโน้มการเพิ่มขึ้นกิจการเหล่านี้มีมาก ความต้องการตู้เย็นก็มากขึ้นตามลำดับ ซึ่งก็เป็นผลทำให้กิจการผลิตตู้เย็นนั้นมีการขยายตัวตาม และทำให้มีการแข่งขันกันสูงขึ้น จากการแข่งขันที่สูงขึ้นนั่นเอง ทำให้กิจการเหล่านี้ต้องมีการปรับปรุงระบบต่าง ๆ ภายในองค์กรโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการวางแผนการผลิต ระบบสารสนเทศ, ระบบโครงสร้างต้นทุนยังเป็นสิ่งจำเป็นในการแข่งขันขององค์กรกับผู้ผลิตรายอื่น ๆ

ดังนั้น จึงเป็นมูลเหตุจูงใจให้ผู้วิจัยทำการศึกษาปัญหาต่าง ๆ ดังที่กล่าวมาแล้ว ที่เกิดขึ้นภายในโรงงานผลิตตู้เย็น ซึ่งจากการสำรวจโรงงานผลิตตู้เย็นนั้น ทำให้ทราบถึงลักษณะต่าง ๆ ของโรงงานดังต่อไปนี้

1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับโรงงานผลิตตู้เย็นสแตนเลส ตัวอย่าง

- 1.1.1 โรงงาน โรงงานผลิตตู้เย็น ตั้งอยู่ ณ อ. กระทุ่มแบน จังหวัดสมุทรสาคร
- 1.1.2 ลักษณะผลิตภัณฑ์ เป็นโรงงานผลิตตู้เย็น Stainlessและตู้เย็นสำหรับครัว อุตสาหกรรมโดยมีตลาดครัวโรงแรมระดับสูง กิจการร้านอาหารขนาดใหญ่ และร้าน Convenien Store เป็นตลาดรองรับ

3. ประเภทผลิตภัณฑ์

แบ่งออกเป็นกลุ่มใหญ่ ๆ ได้ดังนี้

- 3.1 ตู้เย็น Stainless
 - : ตู้เย็น ยืน Upright Refrigerator ชนิด 2 และ 4 ประตู (รุ่นผลิตภัณฑ์) Model CRU-066, CRU-132
 - : ตู้แช่แข็ง Freezer 4 ประตู (รุ่นผลิตภัณฑ์) Model CFU-132

- : ตู้เย็นนอน Base Refrigerator ชนิด 1,2 และ 3 ประตู
(รุ่นผลิตภัณฑ์) Model CRB-120, CRB-180, CRB-240
- : ตู้เย็น 2 ประตู
(รุ่นผลิตภัณฑ์) Model UMM-2TS

4. การตลาด

4.1 โครงสร้างตลาด

- : ผลิตภัณฑ์ในประเภทเดียวกันยังมีการนำเข้าจากต่างประเทศค่อนข้างมาก ซึ่งเสียภาษีในอัตรา 60 %
- : มีคู่แข่งใหญ่ ๆ 3-4 ราย
- : ตลาดมีการขยายตัวสูงต่อเนื่อง ตามการขยายตัวของกิจการท่องเที่ยว กิจการโรงแรม และกิจการปั๊มน้ำมันที่มีร้าน Convenience store

4.2 ช่องทางการจัดจำหน่าย

- : จำหน่ายโดยตรงให้กับผู้ใช้ทางครัวอุตสาหกรรม หรือครัวร้านอาหารขนาดใหญ่
- : จำหน่ายในรูปของงาน Project สำหรับงานโรงแรมที่ก่อสร้างขึ้นใหม่
- : จำหน่ายให้กิจการผู้ค้าน้ำมัน เช่น Esso, Caltex, Shell, บางจาก, ป.ต.ท., Seven - Eleven เพื่อใช้ในร้าน Convenience Store

4.3 สัดส่วนทางการตลาด

- : ปัจจุบันมีส่วนแบ่งด้านตลาด ครัวโรงแรม ระดับห้าดาว มากกว่า 50% จากการเข้าไปศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับโรงงานผลิตตู้เย็นสแตนเลส ตัวอย่าง ทำให้พบปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นดังนี้

1.2 ปัญหาของโรงงานผลิตตู้เย็น

- 1) ภายในโรงงานขาดการวางแผนการผลิตที่ดี ทำให้คนงานเกิดเวลาสูญเสียเปล่าในการทำงานค่อนข้างมาก และข้อมูลที่ได้จะมาจากการสังเกต ไม่ได้มาจากข้อมูลที่เป็นเอกสาร เนื่องจากภายในโรงงานยังขาดระบบเอกสารที่เหมาะสมอยู่
- 2) จากการขาดระบบเอกสารที่เหมาะสมทำให้ไม่สามารถตรวจสอบถึงการไหลเวียนของงานว่าถึงขั้นตอนใด ซึ่งก็เป็นผลทำให้การวางแผนการผลิตทำได้ยาก
- 3) ในแต่ละขั้นตอนของการผลิตขาดระบบเอกสารที่เหมาะสมทำให้ไม่สามารถตรวจสอบวัตถุดิบทางตรง โส้หุ่ยการผลิต ในแต่ละขั้นตอนได้ทำ ให้เกิดความสูญเสียนขึ้น
- 4) และเมื่อสินค้าสำเร็จรูปผลิตเสร็จเรียบร้อยแล้ว ไม่มีการป้อนข้อมูลย้อนกลับไปยังผู้บริหารระดับสูงให้ทราบ โดยในการตรวจสอบว่าสินค้านั้นใกล้ที่จะผลิตเสร็จหรือไม่นั้นผู้บริหารจะเป็นผู้มาติดตามงานเอง ซึ่งทำให้ขาดความคล่องตัว
- 5) การสื่อสารความหมายของรายละเอียดในเอกสาร มิได้กำหนดไว้เป็นมาตรฐานให้เข้าใจตรงกันทุกหน่วยงาน
- 6) เอกสารที่ใช้ภายในองค์กรมีจำนวนไม่มาก และไม่มีความรัดกุมในการควบคุมงานได้จึงทำให้เกิดความสูญเสียนค่าใช้จ่ายด้านต่าง ๆ ซึ่งไม่อาจประมาณค่าแน่นอนได้
- 7) การติดต่อสื่อสารแบบไม่เป็นทางการมีใช้กันมากในองค์กร

8) เอกสารที่ใช้กันอยู่ มีข้อบกพร่องในการนำเสนอรายละเอียดของข้อมูล ทำให้บางหน่วยงานไม่มีข้อมูลที่ครบถ้วน อันจะช่วยสนับสนุนต่อการตัดสินใจบางอย่างได้

9) ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ที่จะสามารถประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งทางด้านการบันทึกยอดผลผลิต การบันทึกเวลาทำงาน การบันทึกการใช้วัตถุดิบ การบันทึกข้อมูลในระบบพัสดุคงคลัง ซึ่งผลจากการขาดการรายงานผลข้างต้นนี้ มีผลทำให้การวางแผน การผลิต ไม่มีประสิทธิภาพ ระบบต้นทุนสินค้าไม่มีประสิทธิภาพ

10) ในการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตนั้นเนื่องจากไม่มีระบบสารสนเทศมาใช้ในการคิดต้นทุนดังนั้นจึงเป็นไปในลักษณะที่เป็นการประมาณการอย่างคร่าว ๆ และไม่มีการบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษรจึงไม่สามารถทราบต้นทุนการผลิตที่แท้จริงและมีความละเอียดพอได้ ทั้งยังไม่อาจจัดจำแนกโครงสร้างของต้นทุนได้อย่างถูกต้อง

จากสภาพปัญหาที่กล่าวมาทั้งหมด จึงมีความเห็นว่า ถ้าเมื่อกิจการมีการขยายตัวมากขึ้นจำเป็นต้องมีระบบการผลิตระบบต้นทุนที่ดี ซึ่งระบบเหล่านี้จะต้องมาจากการมีระบบเอกสารและสารสนเทศที่ดี และมีความรัดกุมในการควบคุมงานได้ โดยข้อมูลและสารสนเทศเป็นส่วนสำคัญสำหรับผู้บริหาร เนื่องจากผู้บริหารมิได้เป็นผู้ที่ลงมือทำงานโดยตรงแต่จะทำงานโดยการสั่งการจึงจำเป็นต้องรู้ข้อมูลของการทำงาน สามารถควบคุมได้ เพื่อการตัดสินใจดำเนินงานที่ถูกต้อง องค์กรที่ประสงค์ความสำเร็จส่วนมากมักจะมิประสบการณืมาแล้วว่า การพัฒนาระบบสารสนเทศ ที่เป็นระบบและสามารถใช้งานได้ดั้นนั้น มิใช่ขึ้นอยู่กับความพยายามในการขยายงานให้ใหญ่ต่อไป หรือเพิ่มเติมเครื่องคอมพิวเตอร์ให้มากขึ้น แต่ความสำคัญอยู่ที่ปริมาณและคุณภาพของข้อมูลที่ให้แก่ผู้บริหารอย่างไรก็ตาม ระบบสารสนเทศที่ดีและมีคุณภาพนับว่าเป็นสิ่งสำคัญขององค์กร เพราะการวางแผนและควบคุม การดำเนินงานในองค์กรล้วนแต่ต้องอาศัยการมีข้อมูลที่ถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์ไม่ว่าจะเป็นระบบสารสนเทศทางด้านการเงิน ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับบุคคลหรือระบบสารสนเทศเกี่ยวกับวัสดุ จะต้องพัฒนาให้เหมาะสมและใช้ในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าที่สุด

1.3 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

เพื่อจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการควบคุมต้นทุนการผลิตของโรงงานผลิตตู้เย็น

1.4 ขอบเขตงานวิจัย

ในการศึกษานี้ ได้ทำการศึกษาข้อมูลจากโรงงานผลิตตู้เย็นตัวอย่าง โดยการศึกษาสารสนเทศเพื่อใช้ควบคุมและลดต้นทุนการผลิตในโรงงานผลิตตู้เย็นนี้มีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบต้นทุนและควบคุมต้นทุนการผลิต ของโรงงานผลิตตู้เย็นตัวอย่างเท่านั้น

1.5 ขั้นตอนการวิจัยและดำเนินงาน

- 1) สสำรวจงานวิจัย และทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2) ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภาพทั่ว ๆ ไปของโรงงาน
- 3) ศึกษาวิเคราะห์ปัญหาทางด้านระบบสารสนเทศ และระบบต้นทุนการผลิต
- 4) ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนการผลิตของโรงงาน
- 5) กำหนดแนวทางในการปรับปรุง ระบบสารสนเทศ, และระบบต้นทุนการผลิต
- 6) จัดทำระบบสารสนเทศสำหรับการควบคุมต้นทุนการผลิต
- 7) สร้างโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของระบบสารสนเทศ

- 8) ทดลองและประเมินผล ระบบและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่นำไปใช้งาน
- 9) สรุปผลการวิจัย และข้อเสนอแนะ
- 10) จัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัย

- 1) เป็นการประยุกต์ระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการวางแผนการควบคุม และต้นทุนในโรงงานผลิตตู้เย็น
- 2) ใช้เอกสารและสารสนเทศในการควบคุมความสูญเสียต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในงานบริหารการผลิต ซึ่งช่วยควบคุมต้นทุนการผลิตทางอ้อม
- 3) สามารถประมาณต้นทุนการผลิตตู้เย็นได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมต้นทุนการผลิตได้ และเป็นเครื่องมือที่ชี้ให้เห็นถึงสมรรถนะของงานบริหารการผลิต ภายใต้สถานการณ์ทางด้านการผลิตที่คล้ายคลึงกัน และสามารถช่วยในการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ อย่างมีหลักการและสมเหตุสมผล เพื่อเป็นแนวทางในการแข่งขัน
- 4) สามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ผู้บริหาร ระดับต่าง ๆ เพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุมวิเคราะห์ และตัดสินใจ
- 5) ช่วยให้การบริหารขององค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- 6) เป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจ เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในงานวิจัยด้านอื่น ๆ ต่อไป

รายละเอียดขั้นตอนการทำงาน	ระยะเวลาในการดำเนินงาน												
	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.
1. ล่ารวจงานวิจัยและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	←→												
2. ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภาพทั่วไป		←→											
3. ศึกษาและวิเคราะห์ระบบการผลิตในปัจจุบันของโรงงาน		←→											
4. ศึกษาและวิเคราะห์ปัญหาทางด้านระบบสารสนเทศ, ระบบต้นทุนการผลิต				←→									
5. ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการคิดต้นทุนการผลิตของโรงงาน					←→								
6. กำหนดแนวทางในการปรับปรุงระบบสารสนเทศและระบบต้นทุน							←→						
7. จัดทำระบบสารสนเทศสำหรับการควบคุมต้นทุนการผลิต									←→				
8. สร้างโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของระบบสารสนเทศ										←→			
9. ทดสอบและประเมินผลระบบและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่นำไปใช้งาน											←→		
10. สรุปผลการวิจัย และข้อเสนอแนะ												←→	
11. จัดทำรูปเล่มวิทยานิพนธ์												←→	

1.7 การสำรวจงานวิจัย

จาร์ อรรถนายกานนท์ 2523

ได้อธิบายถึงการวิเคราะห์ต้นทุนทางอุตสาหกรรมว่า ต้นทุนการผลิตประกอบไปด้วยวัตถุดิบทางตรง แรงงานทางตรง และค่าวัสดุการผลิต ตลอดจนได้อธิบายถึงการหาอัตราค่าใช้จ่ายโรงงานจัดสรร วิธีการหาต้นทุนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงต้นทุนจริงกับต้นทุนมาตรฐาน รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงิน และงบต้นทุนการผลิตของกิจกรรมประเภทอุตสาหกรรมการผลิต

จันทร์เพ็ญ อนรัตนานนท์ 2535

วิทยานิพนธ์นี้ได้เสนอระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการสำหรับควบคุมต้นทุนการผลิตของอุตสาหกรรมเครื่องประดับ ได้สรุปว่าระบบเอกสารที่ได้ทำการปรับปรุง และเสนอช่วยให้ผู้บริหารได้ข้อมูลที่จำเป็นทางการผลิตเป็นผลประโยชน์ต่อการตัดสินใจและการวางแผน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการหาวิธีที่เหมาะสมในการควบคุมต้นทุนการผลิต

ดวงมณี โกมารทัต 2534

ได้กล่าวว่าวิวัฒนาการของการบัญชีต้นทุนนั้นเกิดควบคู่ไปกับการพัฒนาเทคโนโลยีในการผลิตและการขยายตัวของอุตสาหกรรม จุดกำเนิดของการบัญชีต้นทุนเริ่มต้นจากกระบวนการผลิตในโรงงาน วิศวกรรม มีการศึกษาต้นทุนทางวิศวกรรม ซึ่งพุ่งเป้าไปที่ประสิทธิภาพทางเทคนิคการผลิตมากกว่ามูลค่าที่เป็นตัวเงิน หลังจากนั้นมีการพิจารณาวิธีการรวบรวมและจำแนกประเภทต้นทุนวิธีการบันทึกที่รายงานทางบัญชี การคำนวณต้นทุนการผลิตสินค้าและบริการ ตลอดจนการแสดงผลการดำเนินงาน ต้นทุนประเภทต่าง ๆ ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

พรชัย อรรถปรียางกูร 2529

ได้เสนอแนวทางการใช้ต้นทุนมาตรฐานเพื่อควบคุมต้นทุนการผลิตสำหรับธุรกิจผลิตพรมโดยอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือในการควบคุม กล่าวคือ กำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต จากนั้นทำการรายงานต้นทุนในลักษณะเปรียบเทียบ วิเคราะห์ผลแตกต่างและสาเหตุโดยใช้ระบบบัญชีต้นทุนมาตรฐาน เพื่อที่จะให้ทราบข้อมูลต้นทุนการผลิตรวดเร็วทันเวลา และมีประโยชน์ในการควบคุม และช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงข้อดีและข้อบกพร่องของการดำเนินงาน

พรชัย ลิ้มภูวิวัฒน์ 2538

กล่าวว่า การอยู่รอดของธุรกิจต้องมีการแข่งขันขึ้นอยู่กับปัจจัย 2 ปัจจัย คือคุณภาพกับต้นทุน ในส่วนของต้นทุนจะต้องใช้วิธีการที่เรียกว่า การจัดการต้นทุน ซึ่งหมายถึงการจัดการกิจกรรมที่จำเป็นสำหรับการควบคุม และลดต้นทุน โดยอาศัยการใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจการมาควบคุม

เพ็ญแข สนิทวงศ์ ณ อยุธยา 2517

ได้ให้ความเห็นว่า บัญชีต้นทุนเป็นการบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับวัสดุ ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายโรงงาน เพื่อช่วยในการวิเคราะห์ต้นทุนทั้งหลายที่เกิดขึ้นและจะทำให้เกิดประโยชน์อื่นได้อีกหลายด้าน เช่น ในการวัดผลการดำเนินงานประจำงวด ในด้านการควบคุมต้นทุน ในด้านการให้ข้อมูลที่ฝ่ายจัดการนำไปตัดสินใจ และในด้านงบประมาณ เป็นต้น

อ้อย กานต์สมเกียรติ 2532

ได้ทำการศึกษาระบบข้อมูลต้นทุนการผลิตเพื่อการควบคุมต้นทุนในอุตสาหกรรมผลิตแหวน เป็นการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลทั้งหมดของโรงงานตัวอย่าง ทำการปรับปรุงและจัดระบบเอกสารที่ใช้เก็บข้อมูลแลวิเคราะห์โครงสร้างต้นทุน เพื่อช่วยในการควบคุมต้นทุนการผลิต และสามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารระดับต่าง ๆ

สมชาย พัวจินดาเนตร 2529

ได้ทำการออกแบบระบบสารสนเทศทางการผลิตสำหรับโรงงานเม็ดพลาสติกพีวีซี เพื่อที่จะลดความซ้ำซ้อนของข้อมูลที่ไม่จำเป็นในระบบการผลิต และกำหนดข้อมูลทางด้านการผลิตที่สำคัญให้แก่ผู้บริหารงานผลิต โดยการศึกษารายงานข้อสนเทศทางการผลิตในปัจจุบัน และออกแบบระบบงานเอกสาร แบบบันทึกและรายงานข้อสนเทศทางการผลิตที่เหมาะสม

สิริชัย ไวกาญจนนาค 2535

วิทยานิพนธ์ได้เสนอระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารสำหรับควบคุมการผลิตของอุตสาหกรรมของเด็กเล่น สรุปว่าเมื่อมีการวางระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารแล้ว การบริหารงานของฝ่ายผลิต ทั้งทางด้านวางแผน การจัดองค์การ การจัดคนเข้าทำงาน การอำนวยความสะดวก การควบคุม และผลกระทบ โดยรวมของหน้าที่การบริหารทั้ง 5 ประการดีขึ้นกว่าระบบก่อนหน้า อยู่ในระดับเป็นที่น่าพอใจของผู้บริหารองค์การ

สุโขทัยธรรมาราช มหาวิทยาลัย 2532

ได้เสนอหลักการของทฤษฎีการจัดการ และทฤษฎีองค์การรวมทั้งทรัพยากรและปัจจัยในการบริหาร ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ซึ่งนำมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหาร และการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ

Gordon B. Davis, 1988

ได้เสนอถึงระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารเทคโนโลยีสำหรับระบบสารสนเทศกระบวนการ ในการตัดสินใจ โครงสร้างของข้อมูลระบบ การวางแผนการควบคุม โครงสร้างขององค์กรและการบริหารองค์กร ระบบสารสนเทศที่ใช้สนับสนุนหน่วยต่าง ๆ ขององค์กร กลยุทธ์ในการกำหนดสารสนเทศที่ต้องการ และพัฒนาดำเนินการและบริหารทรัพยากรสารสนเทศ

Head, 1972

ได้แบ่งแยกลักษณะของระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารไว้ดังนี้คือ

1. จะต้องเกื้อกูลต่อความต้องการของผู้บริหาร
2. สามารถใช้ได้ทุกแผนกในองค์กร
3. สามารถสนองต่อความต้องการฝ่ายบริหารระดับสูง
4. ช่วยให้ข้อมูลมีความเป็นระเบียบมากขึ้น
5. ช่วยในการทำงาน การบริหารมีหลักเกณฑ์ที่ดียิ่งขึ้น
6. ช่วยในการจัดกลุ่มข้อมูลและลดข้อมูลที่ซ้ำซาก

Dudick, T.S., 1962

ได้อธิบายถึงการได้มาของข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้องและวิธีที่จะจัดการกับข้อมูล การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิต ข้อได้เปรียบและเสียเปรียบของวิธีการจัดสรรแบบต่าง ๆ และได้อธิบายรายละเอียดระบบต้นทุนพร้อมด้วยต้นทุนมาตรฐาน ตลอดจนค่าแตกต่างจากมาตรฐานในแต่ละหน่วยผลิตภัณฑ์เพื่อการวิเคราะห์สาเหตุและควบคุมต้นทุนการผลิต นอกเหนือจากนี้ยังอธิบายถึงการตรวจนับและการประเมินผลคงคลังอย่างมีประสิทธิภาพจะทำให้ได้มาซึ่งต้นทุนการผลิตที่ถูกต้อง

Neuner John J.W., 1977

ได้อธิบายถึงการนำเทคนิคของบัญชีต้นทุนมาประยุกต์ใช้กับอุตสาหกรรม โดยมีการวิเคราะห์ต้นทุนในกรณีที่มีจุดประสงค์ต่าง ๆ เช่น กรณีที่เป้าหมายขององค์กรไม่ต้องการกำไร นอกเหนือนี้ได้อธิบายถึงบัญชีต้นทุน การคิดต้นทุนการผลิต โดยพิจารณาถึงวัตถุดิบ แรงงาน และค่าใช้จ่ายการผลิตการคิดต้นทุนมาตรฐาน การวางแผนและควบคุมต้นทุน และการวิเคราะห์ต้นทุน