

[หน้า 79]

**บัญชีบริหารและบัญชีต้นทุน:
บทบาทในการตัดสินใจและควบคุม
ประสาธน์ จงเจริญกมล**

เครื่องมือและแนวคิดด้านบัญชีบริหารและบัญชีต้นทุนมักจะไม่สามารถตอบสนองความต้องการในบทบาทของการช่วยตัดสินใจและการช่วยควบคุมประเมินผลงานได้พร้อมๆ กัน ดังนั้น จึงเป็นประโยชน์อย่างยิ่งที่จะศึกษาบทบาทที่แต่ละแนวคิดหรือเครื่องมือด้านบัญชีบริหารและบัญชีต้นทุนสามารถตอบสนองได้ เพื่อให้สามารถนำไปใช้ได้ถูกต้องในแต่ละกรณี ซึ่งหลักการที่จะกล่าวถึงในบทความนี้จะเน้นไปที่การปันส่วนต้นทุนส่วนกลางและค่าบริการส่วนกลาง การจัดทำงบประมาณ การบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนสินค้าคงเหลือ การพิจารณาต้นทุนมาตรฐาน และการบันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม

คำสำคัญ: บัญชีบริหาร, บัญชีต้นทุน, ต้นทุนกิจกรรม, งบประมาณ, สินค้าคงเหลือ, ต้นทุนมาตรฐาน, มูลค่ายุติธรรม

Normally, cost accounting and management accounting tools cannot act simultaneously in two important roles: 1) role in decision making and 2) role in controlling and evaluating performance. Thus, it would be very beneficial to study roles that each tool or idea can facilitate so that users can appropriately use and implement it in each circumstance. Here, roles or ideas to be discussed in this article include production cost and service cost allocation, budgeting system, accounting for inventory, standard costing system, and fair value accounting.

Key Words: Cost Accounting, Management Accounting, Activity Based Costing, Budgeting, Inventory, Standard Costing, Fair Value.