

อธิป อรลักษณ์กิจ 2549 : การประมาณต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยวิธีการคิดต้นทุนตามกิจกรรม  
กรณีศึกษา โรงงานผลิตช็อกโกแลต และบิสกิต ปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต สาขา  
การจัดการวิศวกรรม ภาควิชาอุตสาหกรรม ประชานกรรมการที่ปรึกษา : รองศาสตราจารย์  
พัชรารักษ์ ญาณภีร์, D.Tech.Sc. 204 หน้า

จากสภาพการแข่งขันของอุตสาหกรรมการผลิตช็อกโกแลต และบิสกิตในปัจจุบันส่งผลให้  
ผู้ผลิตเริ่มมองความต้องการของผู้บริโภคเป็นหลัก เพื่อให้ผู้ผลิตมีความสามารถในการแข่งขัน  
ทางด้านราคาที่สูงขึ้น ซึ่งภายใต้สภาวะการดังกล่าวผู้ผลิตจึงให้ความสำคัญกับวิธีการที่จะให้ได้มา  
ด้วยข้อมูลข่าวสารของต้นทุนที่มีความแม่นยำเพื่อใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ทางการผลิต และ  
การตลาดร่วมกัน การคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรมจึงเป็นแนวทางหนึ่งที่จะสามารถ  
แก้ไขปัญหาดังกล่าว นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์ และ  
การคัดเลือกผลิตภัณฑ์ที่จะทำการผลิตโดยใช้กำไรที่ได้รับเป็นตัวตัดสินใจ

ในการศึกษาครั้งนี้ได้นำวิธีต้นทุนตามกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์  
ประเภทช็อกโกแลต และบิสกิต จำนวน 31 ชนิด และทำการเปรียบเทียบต้นทุนที่ได้จากวิธีการ  
ดังกล่าว กับวิธีการคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนแบบดั้งเดิม โดยพบว่าผลิตภัณฑ์จำนวน 18 ชนิด  
ที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่มีผลิตภัณฑ์จำนวน 13 ชนิด ที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดน้อยลง  
ซึ่งจากการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นทำให้ความสามารถในการทำกำไรของผลิตภัณฑ์เกิด  
การเปลี่ยนแปลงไปด้วยเช่นกัน โดยความแตกต่างของต้นทุนในแต่ละผลิตภัณฑ์เป็นผลเนื่องมาจาก  
การคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรมจะพิจารณาต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นจากอัตรา  
การใช้กิจกรรมของผลิตภัณฑ์ ทำให้ผลิตภัณฑ์ที่มีการใช้กิจกรรมแตกต่างกันได้รับต้นทุนแตกต่าง  
กันไป แต่การคำนวณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนแบบดั้งเดิมจะคำนวณต้นทุนโดยการพิจารณาจากฐาน  
การจัดสรรต้นทุนตัวหนึ่งๆ เท่านั้น ทำให้ทุกๆ ผลิตภัณฑ์มีต้นทุนต่อหน่วยที่เท่ากัน

ผลจากการคำนวณต้นทุนที่ถูกต้องด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรม จะส่งผลให้การวิเคราะห์  
ความสามารถในการทำกำไรของผลิตภัณฑ์สามารถทำได้ถูกต้อง และแม่นยำมากยิ่งขึ้น ซึ่งผล  
ของข้อมูลดังกล่าวจะนำไปสู่การกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์ที่มีความเหมาะสม

ลายมือชื่อนิสิต

ลายมือชื่อประชานกรรมการ