

วิจิตรา พัวทัศนานนท์ 2550 : การประมาณต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม โดยการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตด้วยวิธีสมการเกี่ยวเนื่อง กรณีศึกษา โรงงานผลิตเครื่องตอกบัตร วิทยาลัยวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการจัดการวิศวกรรม ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม ปรชานกรรการที่ปริักษา : รองศาสตราจารย์พัชรภรณ์ ญาณภีร์ต , D.Tech.Sc. 188 หน้า

วัตถุประสงค์การศึกษานี้ เพื่อเปรียบเทียบความถูกต้องของต้นทุนผลิตภัณฑ์โดยวิธีการคิดต้นทุนกิจกรรม ซึ่งมีการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตแบบทางตรง และแบบสมการเกี่ยวเนื่อง โดยใช้กรณีศึกษา: โรงงานผู้ผลิตเครื่องตอกบัตร สำหรับผลิตภัณฑ์จำนวน 11 ชนิด ผลการศึกษาพบว่า วิธีการประมาณต้นทุนตามกิจกรรม โดยการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตแบบทางตรง มีผลิตภัณฑ์จำนวน 4 ประเภท ที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ในขณะที่มีผลิตภัณฑ์จำนวน 7 ประเภท ที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น ส่วนวิธีการประมาณต้นทุนตามกิจกรรม โดยการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตด้วยสมการเกี่ยวเนื่อง มีผลิตภัณฑ์จำนวน 1 ประเภท ที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง และมีประเภทผลิตภัณฑ์ 10 ประเภท ที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งความแตกต่างของต้นทุนในแต่ละผลิตภัณฑ์เป็นผลเนื่องมาจากวิธีการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตจะพิจารณาความสัมพันธ์ของการให้บริการและรับบริการระหว่างแผนกหรือกิจกรรม ขณะที่วิธีการจัดสรรต้นทุนค่าโสหุ้ยการผลิตแบบทางตรง ไม่ได้มีการพิจารณาปัจจัยดังกล่าว

คำสำคัญ: การคิดต้นทุนตามกิจกรรม, สมการเกี่ยวเนื่อง, ผลิตภัณฑ์เครื่องตอกบัตร, การวิเคราะห์ต้นทุนผลิตภัณฑ์