

คณิต คงฤทธิพิทยา 2552: การประมาณต้นทุนการบริการห้องปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์ โดยวิธีการคิดต้นทุนตามกิจกรรม: กรณีศึกษา ปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต สาขา การจัดการวิศวกรรม ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม ประชานกรรมการที่ปรึกษา: รอง ศาสตราจารย์พัชราภรณ์ ญาณภีร์, D.Tech.Sc. 316 หน้า

การศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อประมาณการต้นทุนรายการวิเคราะห์ของห้องปฏิบัติการทาง วิทยาศาสตร์ โดยวิธีการคิดต้นทุนตามกิจกรรม และวิเคราะห์เปรียบเทียบความสามารถในการทำ กำไรของรายการวิเคราะห์จากการประมาณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรมกับวิธีการคิดต้นทุน แบบเดิม โดยทำการศึกษาวิเคราะห์กิจกรรมและจัดสรรต้นทุนผลิตภัณฑ์ประเภทรายการวิเคราะห์ ของบริษัทกรณีศึกษา จำนวน 10 รายการ

ผลจากการประมาณต้นทุนบริการประเภทรายการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับวิธีการคิดต้นทุน แบบเดิม พบว่า มีรายการวิเคราะห์ จำนวน 2 รายการ ที่มีต้นทุนต่อรายการเพิ่มขึ้น ขณะที่อีก 8 รายการ มีต้นทุนต่อรายการลดลง ซึ่งการประมาณต้นทุนด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรมจะแสดงให้เห็น ถึงต้นทุนที่แท้จริงของรายการวิเคราะห์ได้ เนื่องจากต้นทุนบริการของรายการวิเคราะห์ที่ได้ จะ พิจารณาถึงการใช้ต้นทุนทรัพยากรของกิจกรรมที่ใช้ในกระบวนการวิเคราะห์ทดสอบรายการ วิเคราะห์ โดยการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการบริการด้วยตัวผลกดันต้นทุนที่มีความสัมพันธ์กับกิจกรรม นั้นๆ ในทางกลับกันวิธีการคิดต้นทุนแบบเดิมจะใช้ต้นทุนมาตรฐาน ซึ่งประกอบด้วย ค่าแรง ค่า สารเคมี และวัสดุวิทยาศาสตร์ และค่าไฟฟ้า บวกกับค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่ที่จัดสรร โดยใช้ หลักเกณฑ์ความสามารถในการทำรายได้รวมกับค่าใช้จ่ายบริหารของศูนย์กำไร ก. โดยการจัดสรร ค่าใช้จ่ายรวมทั้งหมดด้วยตัวผลกดันเพียงตัวเดียว จึงทำให้มีความคลาดเคลื่อนและขาดความแม่นยำ สูง และผลจากการวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร พบว่าการประมาณการต้นทุนด้วยวิธีคิด ต้นทุนตามกิจกรรมสูงกว่าวิธีการคิดต้นทุนแบบเดิม ซึ่งสามารถนำข้อมูล ไปใช้เป็นแนวทางในการ กำหนดราคาขายที่เหมาะสมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำหลัก : การคิดต้นทุนกิจกรรม การประมาณต้นทุน ต้นทุนบริการ จัดสรรต้นทุน และ ห้องปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์