

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงต้นทุนการผลิตโดยใช้วิธีการบัญชีต้นทุนกิจกรรม โดยใช้กรณีศึกษาของโรงงานผลิตสื่อไม้เพื่อการเรียนรู้สำหรับเด็ก ซึ่งมีทั้งหน่วยงานผลิตและบริการ ดังนั้นต้นทุนที่เกิดขึ้นจึงมีทั้งจากภายในหน่วยผลิตและที่มาจากหน่วยบริการอื่นๆ ทำให้กระบวนการผลิตมีต้นทุนสินค้าที่มาจากค่าวัสดุการผลิตที่แฝงอยู่ จึงจำเป็นต้องมีวิธีการคิดต้นทุนที่เหมาะสมแม่นยำและเชื่อถือได้

การวิจัยได้รวบรวมและจำแนกข้อมูลต้นทุนออกเป็น วัตถุประสงค์โดยตรง แรงงานทางตรง และวัสดุการผลิต ซึ่งข้อมูลต้นทุนของตัวสินค้าทั้งหมดได้ถูกคำนวณด้วยวิธีการบัญชีต้นทุนกิจกรรม โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จัดทำขึ้นเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บและประมวลผลข้อมูล และสร้างรูปแบบการจัดสรรต้นทุนจากทรัพยากรไปสู่กิจกรรม จากกิจกรรมลงไปสู่ผลิตภัณฑ์ เพื่อคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

จากผลการวิจัยที่ได้ เมื่อเปรียบเทียบกับโครงสร้างต้นทุนแบบเดิมสามารถแบ่งผลการการวิจัยออกได้เป็น 3 กลุ่ม คือกลุ่มที่ขาดทุน 14.8% กลุ่มที่ขาดทุนในส่วนของกำไร 14.8% และกลุ่มที่แสดงให้เห็นว่ามีส่วนของกำไรเพิ่มขึ้นมากกว่าที่ได้กำหนดไว้ 70.4%

The objective of this research is for developing the costing in the manufacturing process of educational toy factory by Activity Base of Costing, which has the producing department and service department. Usually the cost of overhead of process may come from unexpected both departments. Calculate the actual cost of production in the process and developing the cost of production until getting the reasonable and acceptable cost in the factory. This research analysis the data by separate cost to 3 parts as direct raw material cost, direct labor cost and overhead cost, Then calculated all cost of products by Activity Base of Costing method. The collect the data and conclusion all the cost by using the program computer. The program computer support this research by creating the system of analysis costing from raw material to the activity and also from the activity to the production process. The results of this research with different 3 group compare our Activity Base of Costing with the old method. The first group is lost 14.80%, the second group is lost from the margin 14.80% and the third group is increasing the profit margin 70.40%.