

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงต้นทุนการผลิตโดยใช้วิธีการบัญชีต้นทุนกิจกรรม โดยใช้กรณีศึกษาของโรงงานผลิตสื่อไม้เพื่อการเรียนรู้สำหรับเด็ก ซึ่งมีทั้งหน่วยงานผลิตและบริการ ดังนั้นต้นทุนที่เกิดขึ้นจึงมีทั้งจากภายในหน่วยผลิตและที่มาจากหน่วยบริการอื่นๆ ทำให้กระบวนการผลิตมีต้นทุนสินค้าที่มาจากค่าวัสดุการผลิตที่แฝงอยู่ จึงจำเป็นต้องมีวิธีการคิดต้นทุนที่เหมาะสมแม่นยำและเชื่อถือได้

การวิจัยได้รวบรวมและจำแนกข้อมูลต้นทุนออกเป็น วัตถุประสงค์ทางตรง แรงแรงงานทางตรง และวัสดุการผลิต ซึ่งข้อมูลต้นทุนของตัวสินค้าทั้งหมดได้ถูกคำนวณด้วยวิธีการบัญชีต้นทุนกิจกรรม โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่จัดทำขึ้นเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บและประมวลผลข้อมูล และสร้างรูปแบบการจัดสรรต้นทุนจากทรัพยากรไปสู่กิจกรรม จากกิจกรรมลงไปสู่ผลิตภัณฑ์ เพื่อคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์

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