

บทที่ 5

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

5.1 การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีแยกประเภท

จากข้อมูลต้นทุนในปี พ.ศ. 2547 ของโรงงานตัวอย่าง (ตารางที่ 1 ภาคผนวก) รวบรวมค่าใช้จ่ายรายการต่างๆที่ไม่ใช่ทางตรงและมีลักษณะทางต้นทุนเหมือนกันไว้ด้วยกันเป็น ต้นทุนทรัพยากร แสดงผลการวิเคราะห์ได้ตามตารางที่ 5.1

ตารางที่ 5.1 แสดงการรวบรวมค่าใช้จ่ายไว้ในทรัพยากรเดียวกัน

รหัส	ทรัพยากร	ค่าใช้จ่าย
901	พนักงาน	เงินเดือน/ค่าแรง
		ค่ารักษาพยาบาล
		ค่าประกันสังคม
		ค่าสอบบัญชี
		ค่าฝึกอบรมสัมมนา
		ค่าทนายความ
902	วัสดุดิบ	ค่าวัสดุสิ้นเปลือง/อุปกรณ์โรงงาน
903	โรงงาน	ค่าซ่อมแซม/บำรุงอาคารโรงงาน
904	สำนักงาน	ค่าซ่อมแซมสำนักงาน
		ค่าซ่อม/บำรุงอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน
		วัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน
		ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน
		ค่ากิจกรรม 5 ส
		ค่ารับรอง

ตารางที่ 5.1 แสดงการรวบรวมค่าใช้จ่ายไว้ในทรัพยากรเดียวกัน (ต่อ)

รหัส	ทรัพยากร	ค่าใช้จ่าย
905	การผลิต(เทคโนโลยี)	ค่าซ่อมแซม/บำรุงเครื่องจักรและอุปกรณ์
		ค่าเสื่อมราคา-แม่พิมพ์
		ค่าซ่อมเครื่องมือเครื่องใช้
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องมือเครื่องใช้
906	ระบบข้อมูล	ค่าโฆษณา
		ค่าไปรษณีย์และอากรแสตมป์
		ค่าบำรุงสมาชิก
		ค่าบริการเว็บไซต์
907	สาธารณูปโภค	ค่าไฟฟ้า
		ค่าน้ำประปา
		ค่าโทรศัพท์
		ค่าขนขยะ
908	การเดินทาง/พาหนะ	ค่าซ่อมแซม/บำรุงรักษายานพาหนะ
		ค่าเสื่อมราคา-ยานพาหนะ
		ค่าน้ำมันรถ
		ค่าพาหนะ/ค่าขนส่ง/ค่าส่งออก
		ค่าเบี้ยประกันภัยยานพาหนะ/ภายี
		ค่าเช่าซีรี่ย์ยนต์
909	ภายี	ค่าภายี ภ.ง.ด. 53, 3
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
		ค่าภายีป่วย และภายีโรงเรียน
		ค่า ภ. พ. 30
		ค่าดอกเบียธนาคาร
		ค่าใช้จ่ายต้องห้าม
		ค่าบริการและการกุศล

5.2 การวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนทรัพยากร

จากการศึกษาตามวิธีการที่แสดงไว้ในบทที่ 4 หัวข้อที่ 2 รายการต้นทุนทรัพยากร ถูกกำหนดได้ออกเป็น 9 ประเภท พร้อมตัวหลักคั่นของแต่ละทรัพยากรโดยทรัพยากรที่ใช้ตัวหลักคั่นคือ พนักงาน, โรงงาน และ สำนักงาน ส่วนทรัพยากรที่อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการปันส่วนคือ วัสดุคืบ, การผลิต, ระบบข้อมูล, สาธารณูปโภค, การเดินทาง และภาษี โดยใช้สัดส่วนร้อยละในการใช้ทรัพยากรเป็นตัวปันส่วน และจากการรวมค่าใช้จ่ายต่างๆเข้าด้วยกันตามตารางที่ 5.1 ทำให้ทราบต้นทุนทรัพยากร แสดงผลตามตารางที่ 5.2

ตารางที่ 5.2 ต้นทุนทรัพยากรที่ได้จากการรวมค่าใช้จ่าย

รหัส	รายการทรัพยากร	ต้นทุนทรัพยากร(บาท)	ตัวหลักคั่นทรัพยากร
901	พนักงาน	9,415,398.00	จำนวนพนักงาน(ทั้งหมด)
902	วัสดุคืบ	31,044.00	ร้อยละ
903	โรงงาน	247,106.00	พื้นที่ใช้งาน
904	สำนักงาน	289,186.00	จำนวนพนักงาน(สำนักงาน)
905	การผลิต(เทคโนโลยี)	2,075,829.00	ร้อยละ
906	ระบบข้อมูล	58,168.00	ร้อยละ
907	สาธารณูปโภค	1,860,073.00	ร้อยละ
908	การเดินทาง/พาหนะ	784,300.00	ร้อยละ
909	ภาษี	1,458,910.00	เท่ากันทุกกิจกรรม

แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนทรัพยากรพนักงานดังนี้

<p>ต้นทุนทรัพยากรพนักงาน = เงินเดือน/ค่าแรง + ค่ารักษาพยาบาล + ค่าประกันสังคม + ค่าสอบบัญชี + ค่าฝึกอบรมสัมมนา + ค่าทนายความ</p> <p>จากข้อมูลทางบัญชีของโรงงานตัวอย่าง ดังนี้</p> <p>ต้นทุนทรัพยากรพนักงาน = 9,139,059.00 + 52,273.00 + 134,000.00 + 75,795.00 + 12,000.00 + 2,271.00 = 9,415,398.00 บาท</p>

ต้นทุนทรัพยากรรายการอื่นๆที่แสดงในตารางที่ 5.2 ได้มาจากการคำนวณใน
ทำนองเดียวกันนี้

5.3 การวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนกิจกรรม

การวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมแบ่งได้เป็นสองส่วนคือ การกำหนดรายการ
กิจกรรมและรายละเอียดต่างๆ กับ การคำนวณต้นทุนกิจกรรม

1. การกำหนดรายการและคุณสมบัติต่างๆของกิจกรรม

จากวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลตามที่แสดงไว้ในบทที่ 4 หัวข้อที่ 3 สามารถ
กำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับกิจกรรมคือ รายการกิจกรรม, ตัวหลักต้นทุนกิจกรรมและลำดับชั้นของแต่ละ
กิจกรรม ได้ดังตารางที่ 5.3

ตารางที่ 5.3 แสดงรายละเอียดต่างๆของแต่ละกิจกรรม

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ระดับ กิจกรรม	ตัวหลักต้นทุนกิจกรรม
101	บริหาร	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	-
102		การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	-
103		การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	-
104		การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	-
105		การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	-
201	บัญชี การเงิน	การรับเงิน	Sustaining	-
202		การจ่ายเงิน	Sustaining	-
203		การทำบัญชี	Sustaining	-
204		การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	-
205		การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	-
301	จัดซื้อ	การจัดซื้อวัตถุดิบทางตรง	Product	รายการวัตถุดิบ ที่ซื้อ
302		การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	รายการชิ้นส่วน
303		การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ ผู้รับจ้าง	Product	รายการชิ้นส่วนที่ สั่งซื้อ
304		การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	จำนวนหน่วยการผลิต

ตารางที่ 5.3 แสดงรายละเอียดต่างๆของแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ระดับ กิจกรรม	ตัวหลักคั้นกิจกรรม
401	ขาย/ การตลาด	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลง	Sustaining	-
402		การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	-
403		การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของ ผลิตภัณฑ์	Product	จำนวนหน่วยการผลิต
404		การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	จำนวนหน่วยการผลิต
501	บุคคล และ ธุรการ	การจัดโครงสร้างองค์กรและกำหนด หน้าที่งาน	Sustaining	-
502		การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	-
503		การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	-
504		การจัดการสถานะแวดล้อมในการ ทำงาน	Sustaining	-
601	ประกัน คุณภาพ	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	รายการวัตถุดิบที่ซื้อ
602		การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	จำนวนชิ้นส่วน
603		การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์ สำเร็จรูป	Unit	จำนวนหน่วยการผลิต
604		การควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทาง สถิติ	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
605		การวิเคราะห์ แก้ไข มาตรการการ ป้องกันของเสีย	Sustaining	-
606		การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ ผู้ขายชุบ	Product	รายการชิ้นส่วนที่ชุบ
607		การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจาก การส่งมอบ	Sustaining	-

ตารางที่ 5.3 แสดงรายละเอียดต่างๆของแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ระดับ กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม
701	ผลิต	การควบคุมอุปกรณ์ ,เผ่าติดตาม และ การวัดผล	Sustaining	-
702		การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
703		การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	ชิ้นส่วนที่ใช้แม่พิมพ์
704		การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
705		ระบุใน Inspection Check Sheet	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
706		การวิเคราะห์ข้อมูลการลดของเสียโดย การตกแต่ง	Product	จำนวนหน่วยการผลิต
707		การวางแผนการผลิต	Product	จำนวนหน่วยการผลิต
708		การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
709		การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และ ผลิตภัณฑ์	Batch	จำนวนรุ่นการผลิต
710		การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนใน การปั๊ม	Product	ชิ้นส่วนที่ใช้แม่พิมพ์
711		การผลิต 1 -ชิ้นส่วน โลหะ	Unit	เวลาในการผลิต ชิ้นส่วนโลหะ
712		การพ่นสี	Unit	เวลาที่ใช้ในการพ่นสี
713		การผลิต 2 -ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	เวลาในการผลิต ชิ้นส่วนพลาสติก
714		การประกอบ	Unit	เวลาในการประกอบ
715		การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	จำนวนหน่วยการผลิต

ตารางที่ 5.3 แสดงรายละเอียดต่างๆของแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ระดับ กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม
716	ผลิต	การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา วัตถุดิบ	Unit	รายการวัตถุดิบที่ซื้อ
717		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา ชิ้นส่วน	Unit	จำนวนชิ้นส่วน
718		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา ผลิตภัณฑ์	Unit	จำนวนหน่วยการผลิต
719		การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	จำนวนหน่วยการผลิต
720		การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	-

2. การคำนวณต้นทุนกิจกรรม

ต้นทุนกิจกรรมคำนวณตามวิธีการตามบทที่ 4 หัวข้อ 3.5 โดยปริมาณตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากรและปริมาณทรัพยากรของทรัพยากรวัตถุดิบ, การผลิต, ระบบข้อมูล, สาธารณูปโภค, การเดินทาง และภาษีที่แต่ละกิจกรรมใช้ได้มาจากการปันส่วนของพนักงานที่เกี่ยวข้องตามวิธีการปันส่วนโดยอาศัยดุลยพินิจเข้าช่วย สำหรับทรัพยากรพนักงาน, โรงงาน และสำนักงานมาจากข้อมูลจริงตามวิธีการระบุทางตรง แสดงการปันส่วนตามตัวผลิตภัณฑ์ทรัพยากรดังตารางที่ 5.4

ตารางที่ 5.4 การปันส่วนต้นทุนทรัพยากรไปยังแต่ละกิจกรรม

ทรัพยากร			พนักงาน	วัตถุดิบ	โรงงาน	สำนักงาน	การผลิต (เทคโนโลยี)	ระบบ ข้อมูล	สาธารณูปโภค	การเดินทาง/ พาหนะ	ภาษี
ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร			พนักงาน ทั้งหมด (คน)	ร้อยละ	พื้นที่ (ตร.ม.)	พนักงาน สำนักงาน (คน)	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	เท่ากันทุก กิจกรรม
รหัส	ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม									
บริหาร			7	-	20	7	-	-	0.4	20	
101		การควบคุมบันทึกคุณภาพ									1
102		การจัดเตรียมแผนคุณภาพ									1
103		การตรวจติดตามคุณภาพภายใน									1
104		การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข									1
105		การควบคุมเอกสารและข้อมูล									1
บัญชีการเงิน			4	-	10	4	-	-	0.4	-	
201		การรับเงิน									1
202		การจ่ายเงิน									1
203		การทำบัญชี									1
204		การดำเนินการด้านภาษี									1
205		การเตรียมงบประมาณ									1
จัดซื้อ			3	-	10	3	-	-	0.4	-	
301		การจัดซื้อวัตถุดิบทางตรง									1
302		การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง									1

ตารางที่ 5.4 การปันส่วนต้นทุนทรัพยากร ไปยังแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

		ทรัพยากร	พนักงาน	วัสดุ	โรงงาน	สำนักงาน	การผลิต (เทคโนโลยี)	ระบบ ข้อมูล	สาธารณูปโภค	การเดินทาง/ พาหนะ	ภาษี
		ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	พนักงาน ทั้งหมด (คน)	ร้อยละ	พื้นที่ (ตร.ม.)	พนักงาน สำนักงาน (คน)	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	เท่ากันทุก กิจกรรม
รหัส	ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม									
303		การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง									1
304		การจัดซื้อวัสดุต่างๆ									1
ขาย/ การตลาด			3	-	10	3	-		0.4	-	
401		การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลง						24			1
402		การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า						24			1
403		การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์						24			1
404		การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด						24			1
บุคคลและ ธุรการ			4	-	10	4	-		0.4	-	
501		การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่งาน						1			1
502		การสรรหาว่าจ้างพนักงาน						1			1
503		การฝึกอบรมพนักงาน						1			1
504		การจัดการสถานะแวดล้อมในการทำงาน						1			1

ตารางที่ 5.4 การปันส่วนต้นทุนทรัพยากรไปยังแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

		ทรัพยากร	พนักงาน	วัตถุดิบ	โรงงาน	สำนักงาน	การผลิต (เทคโนโลยี)	ระบบ ข้อมูล	สาธารณูปโภค	การเดินทาง/ พาหนะ	ภาษี
		ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	พนักงาน ทั้งหมด (คน)	ร้อยละ	พื้นที่ (ตร.ม.)	พนักงาน สำนักงาน (คน)	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	เท่ากันทุก กิจกรรม
รหัส	ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม									
	ประกัน คุณภาพ		8	-	28	8	-	-	3	-	
601		การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ									1
602		การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน									1
603		การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป									1
604		การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ									1
605		การวิเคราะห์ แก้ไข มาตรการป้องกันของเสีย									1
606		การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายชุบ									1
607		การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบ									1
ผลิต			10		46	10		-	10		
701		การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล		-			-			-	1
702		การควบคุมกระบวนการผลิต		-			-			-	1
703		การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์		10			-			-	1
704		การควบคุม Lot No. , Lot Size			-		-			-	1

ตารางที่ 5.4 การปันส่วนต้นทุนทรัพยากรไปยังแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม	ทรัพยากร	พนักงาน	วัสดุ	โรงงาน	สำนักงาน	การผลิต	ระบบ	สาธารณูปโภค	การเดินทาง/ พาหนะ	ภาษี	
			ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	พนักงาน ทั้งหมด (คน)	ร้อยละ	พื้นที่ (ตร.ม.)	พนักงาน สำนักงาน (คน)	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	เท่ากันทุก กิจกรรม
705		ระบุใน Inspection Check Sheet			-			-			-	1	
706		การวิเคราะห์ข้อมูลการลดของเสียโดยการตกแต่ง			-			-			-	1	
707		การวางแผนการผลิต			-			-			-	1	
708		การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต			-			-			-	1	
709		การเบิกและส่งคืนวัสดุชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์			-			-			-	1	
710		การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน			-			-			-	1	
711		การผลิต 1 - ชิ้นส่วนโลหะ	40	46	108	-	45		45		-	1	
712		การพ่นสี	2	0.4	10	-	5		5		-	1	
713		การผลิต 2 - ชิ้นส่วนพลาสติก	4	42	36	-	35		35		-	1	
714		การประกอบ	42	0.6	69	-	5				-	1	
715		การบรรจุผลิตภัณฑ์				-	5				-	1	
716		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาวัสดุ		5		30						-	1
717		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาชิ้นส่วน											-
718		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาผลิตภัณฑ์										-	1

ตารางที่ 5.4 การปันส่วนต้นทุนทรัพยากรไปยังแต่ละกิจกรรม (ต่อ)

		ทรัพยากร	พนักงาน	วัสดุดิบ	โรงงาน	สำนักงาน	การผลิต (เทคโนโลยี)	ระบบ ข้อมูล	สาธารณูปโภค	การเดินทาง/ พาหนะ	ภาษี
		ตัวหลักต้นทุนทรัพยากร	พนักงาน ทั้งหมด (คน)	ร้อยละ	พื้นที่ (ตร.ม.)	พนักงาน สำนักงาน (คน)	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	เท่ากันทุก กิจกรรม
รหัส	ศูนย์กิจกรรม	กิจกรรม									
719		การส่งมอบผลิตภัณฑ์		-	16		-			80	1
720		การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	2	0.4		-	5			-	1
รวมปริมาณตัวหลักต้นทุน			134	100	403	39	100	100	100	100	49

แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนกิจกรรมของกิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพ
ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนทรัพยากรต่อไปนี้

1. ทรัพยากรพนักงาน
2. ทรัพยากรโรงงาน
3. ทรัพยากรสำนักงาน
4. ทรัพยากรสาธารณูปโภค
5. ทรัพยากรการเดินทาง
6. ทรัพยากรภาษี

1. จำนวนต้นทุนส่วนที่ได้จากแต่ละทรัพยากรโดยใช้สมการนี้

ต้นทุนกิจกรรมที่ได้ = (ต้นทุนทรัพยากร × ปริมาณที่ใช้) ÷ ปริมาณตัวหลักทรัพยากร

ทรัพยากรที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรม (บาท)
ทรัพยากรพนักงาน: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (9,415,398 \times (7/5)) \div 134$ $= 98,369.83$
ทรัพยากรโรงงาน: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (247,106 \times (20/5)) \div 403$ $= 2,452.67$
ทรัพยากรสำนักงาน: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (289,186 \times (7/5)) \div 39$ $= 10,381.03$
ทรัพยากรสาธารณูปโภค: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (1,860,073 \times (0.4/5)) \div 100$ $= 1,488.06$
ทรัพยากรการเดินทาง: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (784,300 \times (20/5)) \div 100$ $= 31,372.00$
ทรัพยากรภาษี: ต้นทุนกิจกรรมที่ได้	$= (1,458,910 \times 2.0408) \div 100$ $= 29,773.44$

2. รวมต้นทุนกิจกรรมที่ได้ในหนึ่งปีดังนี้

ต้นทุนกิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพ = ผลรวมของส่วนที่ปันให้กิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพจากแต่ละทรัพยากร
$\begin{aligned} \text{ต้นทุนกิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพ} &= 98,369.83 + 2,452.67 + 10,381.03 + 1,488.06 \\ &+ 31,372.00 + 29,773.44 \\ &= 173,837.01 \text{ บาท} \end{aligned}$

ต้นทุนกิจกรรมรายการอื่นๆใช้วิธีในการคำนวณในทำนองเดียวกัน ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมทั้งหมดแสดงได้ดังนี้

ตารางที่ 5.5 ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ต้นทุน กิจกรรม	
101	บริหาร	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	173,837.01	
102		การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	173,837.01	
103		การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	173,837.01	
104		การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	173,837.01	
105		การควบคุมเอกสารและข้อมูล	173,837.01	
201	บัญชี	การรับเงิน	94,937.45	
202		การเงิน	การจ่ายเงิน	94,937.45
203			การทำบัญชี	94,937.45
204			การดำเนินการด้านภาษี	94,937.45
205			การเตรียมงบประมาณ	94,937.45
301	จัดซื้อ		การจัดซื้อวัสดุโดยตรง	90,517.95
302		การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	90,517.95	
303		การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	90,517.95	
304		การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	90,517.95	

ตารางที่ 5.5 ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ต้นทุน กิจกรรม
401	ขาย/	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลง	104,478.27
402	การตลาด	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	104,478.27
403		การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	104,478.27
404		การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	104,478.27
501		บุคคล	การจัดโครงสร้างองค์กรและกำหนดหน้าที่งาน
502	และ	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	111,810.13
503	ธุรการ	การฝึกอบรมพนักงาน	111,810.13
504		การจัดการสภาวะแวดล้อมในการทำงาน	111,810.13
601	ประกัน	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	129,627.00
602	คุณภาพ	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	129,627.00
603		การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	129,627.00
604		การควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	129,627.00
605		การวิเคราะห์ แก๊ไข หามาตรการป้องกันของเสีย	129,627.00
606		การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายซัพ	129,627.00
607		การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบ	129,627.00
701		ผลิต	การควบคุมอุปกรณ์ ,เฝ้าติดตาม และการวัดผล
702	การควบคุมกระบวนการผลิต		114,001.74
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์		117,106.14
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size		114,001.74
705	ระบุใน Inspection Check Sheet		114,001.74
706	การวิเคราะห์ข้อมูลการลดของเสียโดยการตกแต่ง		114,001.74
707	การวางแผนการผลิต		114,001.74
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต		114,001.74
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์		114,001.74
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน		114,001.74

ตารางที่ 5.5 ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ต้นทุน กิจกรรม
711	ผลิต	การผลิต 1 –ชิ้นส่วนโลหะ	4,696,635.50
712		การพ่นสี	374,005.35
713		การผลิต 2 –ชิ้นส่วนพลาสติก	1,724,913.54
714		การประกอบ	3,134,016.35
715		การบรรจุผลิตภัณฑ์	236,379.56
716		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาวัตถุดิบ	132,401.85
717		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาชิ้นส่วน	132,401.85
718		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษาผลิตภัณฑ์	132,401.85
719		การส่งมอบผลิตภัณฑ์	748,689.36
720		การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	288,420.30

5.4 การวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนผลิตภัณฑ์

การปันส่วนต้นทุนกิจกรรมที่คำนวณได้เข้าสู่ต้นทุนผลิตภัณฑ์ตามวิธีตามบทที่ 4 หัวข้อที่ 4 จากปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และปริมาณการใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ ซึ่งปริมาณตัวผลิตภัณฑ์และปริมาณการใช้นี้ได้มาจากข้อมูลจริง แสดงการปันส่วนตามตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมได้ตามตารางที่ 5.6

ตารางที่ 5.6 แสดงปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และปริมาณที่ใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์

					รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001
						เตาไฟฟ้า#1	เตาถล่ม	ไฟหุคนอน#3	ไฟเดือนหมุน #1	แฟลชเซอร์
รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณตัว ผลิตภัณฑ์	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	
101	บริหาร	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
102		การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
103		การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
104		การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
105		การควบคุมเอกสารและข้อมูล	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
201	บัญชี การเงิน	การรับเงิน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
202		การจ่ายเงิน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
203		การทำบัญชี	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
204		การดำเนินการด้านภาษี	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
205		การเตรียมงบประมาณ	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
301	จัดซื้อ	การจัดซื้อวัตถุดิบทางตรง	รายการวัตถุดิบที่ซื้อ	396 รายการ	21	9	12	20	10	
302		การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิต เอง	รายการชิ้นส่วน	536 รายการ	23	12	17	27	18	

ตารางที่ 5.6 แสดงปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และปริมาณที่ใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ (ต่อ)

					รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001
						เตาไฟฟ้า#1	เตาถลุง	ไฟหุคนอน#3	ไฟเดือนหมุน #1	เพลทเซอร์
รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณตัว ผลิตภัณฑ์	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	
303	จัดซื้อ	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้าง ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	รายการชิ้นส่วนที่ สั่งซื้อ	142 รายการ	2	4	5	7	8	
304		การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
401	ขาย/ การตลาด	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลง	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
402		การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
403		การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคา ของผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
404		การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
501	บุคคลและ ธุรการ	การจัดโครงสร้างองค์กร และการ กำหนดหน้าที่งาน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
502		การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
503		การฝึกอบรมพนักงาน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
504		การจัดการสภาวะแวดล้อมในการ ทำงาน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	

ตารางที่ 5.6 แสดงปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และปริมาณที่ใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ (ต่อ)

					รหัส	1001	2002	3005	4001	5001
					ผลิตภัณฑ์	เตาไฟฟ้า#1	เตาถล่ม	ไฟหยุคนอน#3	ไฟเดือนหมุน #1	แฟลชเซอร์
รหัส	ศูนย์	กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณตัว	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	
	กิจกรรม			ผลิตภัณฑ์						
601	ประกัน คุณภาพ	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	รายการวัตถุดิบที่ซื้อ	396 รายการ	21	9	12	20	10	
602		การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	รายการชิ้นส่วน	536 รายการ	23	12	17	27	18	
603		การตรวจสอบและทดสอบ ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
604		การจัดทำและการควบคุม ผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	
605		การวิเคราะห์ แก้ไข มาตรการ ป้องกันของเสีย	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
606		การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ ผู้ขายซัพ	รายการชิ้นส่วนที่ซัพ	26 รายการ	3	2	0	2	3	
607		การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพ จากการส่งมอบ	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1	
701		ผลิต	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1
702	การควบคุมกระบวนการผลิต		จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	

ตารางที่ 5.6 แสดงปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม และปริมาณที่ใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001	
					แตรไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุดนอน#3	ไฟเดือนหมุน #1	แฟลชเซอร์	
รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณตัว ผลิตภัณฑ์	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	
703	ผลิต	การควบคุมและการบำรุงรักษา แม่พิมพ์	ชิ้นส่วนที่ใช้แม่พิมพ์	205 รายการ	14	4	2	10	7	
704		การควบคุม Lot No. , Lot Size	จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	
705		ระบุใน Inspection Check Sheet	จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	
706		การวิเคราะห์ข้อมูลการลดของเสีย โดยการตกแต่ง	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
707		การวางแผนการผลิต	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	
708		การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	
709		การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	จำนวนรุ่นการผลิต	252 รุ่น	12	12	12	9	12	
710		การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคน ในการปั๊ม	ชิ้นส่วนที่ใช้แม่พิมพ์	205 รายการ	14	4	2	10	7	
711		การผลิต 1 -ชิ้นส่วนโลหะ	เวลาที่ใช้ผลิตชิ้นส่วน โลหะ (นาที)		514.362	10.75	45	2.45	31.65	5.25

ตารางที่ 5.6 แสดงปริมาณตัวหลักคั้นกิจกรรม และปริมาณที่ใช้กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ (ต่อ)

รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวหลักคั้นกิจกรรม	ปริมาณตัว หลักคั้น	รหัส ผลิตภัณฑ์				
					1001 เตาไฟฟ้า#1	2002 เตาถลุง	3005 ไฟหุคนอน#3	4001 ไฟเดือนหมุน #1	5001 แฟลชเซอร์
รหัส	ศูนย์ กิจกรรม	กิจกรรม	ตัวหลักคั้นกิจกรรม	ปริมาณตัว หลักคั้น	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้	ปริมาณที่ใช้
712	ผลิต	การพ่นสี	เวลาที่ใช้พ่นสี (นาที)	27.3	0	2.5	1.5	0	0
713		การผลิต 2 -ชิ้นส่วนพลาสติก	เวลาที่ใช้ผลิตชิ้นส่วน พลาสติก (นาที)	99.22	0.45	1	4.5	7	2.5
714		การประกอบ	เวลาที่ใช้ประกอบ (นาที)	626.38	5.4	20	7.5	65	8
715		การบรรจุผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000
716		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา วัตถุดิบ	รายการวัตถุดิบที่ซื้อ	396 รายการ	21	9	12	20	10
717		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา ชิ้นส่วน	จำนวนชิ้นส่วน	536 รายการ	23	12	17	27	18
718		การเคลื่อนย้าย/จัดเก็บ/ถนอมรักษา ผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000
719		การส่งมอบผลิตภัณฑ์	จำนวนหน่วยการผลิต	434,800	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000
720		การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์	33 ผลิตภัณฑ์	1	1	1	1	1

ต้นทุนกิจกรรมรวมของแต่ละผลิตภัณฑ์คำนวณได้ตามสมการนี้

$$\text{ต้นทุนกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ใช้ในแต่ละกิจกรรม} = (\text{ต้นทุนกิจกรรม} \times \text{ปริมาณที่ผลิตภัณฑ์ใช้}) \div \text{ปริมาณตัว ผลักดันกิจกรรม}$$

ยกตัวอย่างเช่น การคำนวณต้นทุนที่ผลิตภัณฑ์ใช้ในกิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพ

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนที่เตรไฟฟ้า \#1 ใช้ในกิจกรรมการควบคุมบันทึกคุณภาพ} &= (173,837.01 \times 1) \div 33 \\ &= 5,267.79 \text{ บาท} \end{aligned}$$

โดยต้นทุนของกิจกรรมที่เหลือที่เตรไฟฟ้า \#1 ใช้ คำนวณได้ด้วยวิธีแบบเดียวกัน แสดงผลการคำนวณต้นทุนของแต่ละกิจกรรมของผลิตภัณฑ์ทั้ง 5 ชนิด ดังตารางที่ 5.7– 5.11

ตารางที่ 5.7 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์เตรไฟฟ้า \#1 ใช้

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัว ผลักดันกิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
101	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
102	การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
103	การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
104	การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
105	การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
201	การรับเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
202	การจ่ายเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
203	การทำบัญชี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
204	การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
205	การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
301	การจัดซื้อวัสดุโดยตรง	Product	90,517.95	396.00	21.00	4,800.19
302	การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	90,517.95	536.00	23.00	3,884.17
303	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	Product	90,517.95	142.00	2.00	1,274.90
304	การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	90,517.95	434,800.00	84,000.00	17,487.37
401	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
402	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
403	การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	Product	104,478.27	434,800.00	84,000.00	20,184.39

ตารางที่ 5.7 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แตรไฟฟ้า #1 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวหลักกิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
404	การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	104,478.27	434,800.00	84,000.00	20,184.39
501	การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่งาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
502	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
503	การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
504	การจัดการสภาวะแวดล้อมในการทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
601	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	129,627.00	396.00	21.00	6,874.16
602	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	129,627.00	536.00	23.00	5,562.35
603	การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	Unit	129,627.00	434,800.00	84,000.00	25,042.94
604	การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	Batch	129,627.00	252.00	12.00	6,172.71
605	การวิเคราะห์ แก้ไข มาตรฐานการป้องกันของเสีย	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
606	การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายซูป	Product	129,627.00	26.00	3.00	14,956.96
607	การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบผลิตภัณฑ์	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
701	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	Sustaining	114,001.74	33.00	1.00	3,454.60
702	การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	117,106.14	205.00	14.00	7,997.49
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
705	ระบุใน Inspection Check Sheet	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
706	การวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการลดของเสียโดยการตกแดง	Product	114,001.74	434,800.00	84,000.00	22,024.26
707	การวางแผนการผลิต	Product	114,001.74	434,800.00	84,000.00	22,024.26
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน	Product	114,001.74	205.00	14.00	7,785.48
711	การผลิต 1-ชิ้นส่วนโลหะ	Unit	4,696,635.50	514.36	10.75	98,158.17
712	การพันสี	Unit	374,005.35	27.30	0.00	0.00
713	การผลิต 2-ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	1,724,913.54	99.22	0.45	7,823.13
714	การประกอบ	Unit	3,134,016.35	626.38	5.40	27,018.25
715	การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	236,379.56	434,800.00	84,000.00	45,666.70

ตารางที่ 5.7 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แร่ไฟฟ้า #1 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวหลักกิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
716	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอมรักษา วัสดุคืบ	Unit	132,401.85	396.00	21.00	7,021.31
717	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอมรักษา ชิ้นส่วน	Unit	132,401.85	536.00	23.00	5,681.42
718	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอมรักษา ผลิตภัณฑ์	Unit	132,401.85	434,800.00	84,000.00	25,579.01
719	การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	748,689.36	434,800.00	84,000.00	144,641.00
720	การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	288,420.30	33.00	1.00	8,740.01
					รวม	655,647.24

ตารางที่ 5.8 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แตรลมคู่ใช้

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวหลักกิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
101	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
102	การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
103	การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
104	การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
105	การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
201	การรับเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
202	การจ่ายเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
203	การทำบัญชี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
204	การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
205	การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
301	การจัดซื้อวัสดุโดยตรง	Product	90,517.95	396.00	9.00	2,057.23
302	การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	90,517.95	536.00	12.00	2,026.52
303	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	Product	90,517.95	142.00	4.00	2,549.80
304	การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	90,517.95	434,800.00	8,400.00	1,748.74
401	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
402	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01

ตารางที่ 5.8 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แตรลมคู่ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
403	การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	Product	104,478.27	434,800.00	8,400.00	2,018.44
404	การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	104,478.27	434,800.00	8,400.00	2,018.44
501	การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่งาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
502	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
503	การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
504	การจัดการสถานะแวดล้อมในการทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
601	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	129,627.00	396.00	9.00	2,946.07
602	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	129,627.00	536.00	12.00	2,902.10
603	การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	Unit	129,627.00	434,800.00	8,400.00	2,504.29
604	การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	Batch	129,627.00	252.00	12.00	6,172.71
605	การวิเคราะห์ แก๊ซ หาราตรการป้องกันของเสีย	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
606	การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขาย	Product	129,627.00	26.00	2.00	9,971.31
607	การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบผลิตภัณฑ์	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
701	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	Sustaining	114,001.74	33.00	1.00	3,454.60
702	การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	117,106.14	205.00	4.00	2,285.00
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
705	ระบุใน Inspection Check Sheet	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
706	การวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการลดของเสียโดยการตกแต่ง	Product	114,001.74	434,800.00	8,400.00	2,202.43
707	การวางแผนการผลิต	Product	114,001.74	434,800.00	8,400.00	2,202.43
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการปั๊ม	Product	114,001.74	205.00	4.00	2,224.42
711	การผลิต1-ชิ้นส่วน โลหะ	Unit	4,696,635.50	514.36	45.00	410,894.66
712	การพันสี	Unit	374,005.35	27.30	2.50	34,254.15
713	การผลิต2-ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	1,724,913.54	99.22	1.00	17,384.74
714	การประกอบ	Unit	3,134,016.35	626.38	20.00	100,067.57
715	การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	236,379.56	434,800.00	8,400.00	4,566.67

ตารางที่ 5.8 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แตรลมคู่ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
716	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาวัสดุคืบ	Unit	132,401.85	396.00	9.00	3,009.13
717	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาชิ้นส่วน	Unit	132,401.85	536.00	12.00	2,964.22
718	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาผลิตภัณฑ์	Unit	132,401.85	434,800.00	8,400.00	2,557.90
719	การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	748,689.36	434,800.00	8,400.00	4,464.10
720	การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	288,420.30	33.00	1.00	8,740.01
					รวม	743,795.29

ตารางที่ 5.9 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟหยุดนอน #3 ใช้

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
101	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
102	การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
103	การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
104	การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
105	การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
201	การรับเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
202	การจ่ายเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
203	การทำบัญชี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
204	การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
205	การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
301	การจัดซื้อวัสดุคืบทางตรง	Product	90,517.95	396.00	12.00	2,742.97
302	การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	90,517.95	536.00	17.00	2,870.90
303	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	Product	90,517.95	142.00	5.00	3,187.25
304	การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	90,517.95	434,800.00	12,000.00	2,498.20
401	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
402	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01

ตารางที่ 5.9 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟฟยุคนอน #3 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวหลักคั้นกิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
403	การพิจารณากำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	Product	104,478.27	434,800.00	12,000.00	2,883.48
404	การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	104,478.27	434,800.00	12,000.00	2,883.48
501	การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่งาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
502	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
503	การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
504	การจัดการสภาวะแวดล้อมในการทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
601	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	129,627.00	396.00	12.00	3,928.09
602	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	129,627.00	536.00	17.00	4,111.30
603	การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	Unit	129,627.00	434,800.00	12,000.00	3,577.56
604	การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	Batch	129,627.00	252.00	12.00	6,172.71
605	การวิเคราะห์ แก้ไข ควบคุมการป้องกันของเสีย	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
606	การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายจบ	Product	129,627.00	26.00	0.00	0.00
607	การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบผลิตภัณฑ์	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
701	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	Sustaining	114,001.74	33.00	1.00	3,454.60
702	การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	117,106.14	205.00	2.00	1,142.50
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
705	ระบุใน Inspection Check Sheet	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
706	การวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการลดของเสียโดยการตกแต่ง	Product	114,001.74	434,800.00	12,000.00	3,146.32
707	การวางแผนการผลิต	Product	114,001.74	434,800.00	12,000.00	3,146.32
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน	Product	114,001.74	205.00	2.00	1,112.21
711	การผลิต 1-ชิ้นส่วน โลหะ	Unit	4,696,635.50	514.36	2.45	22,370.93
712	การพันสี	Unit	374,005.35	27.30	1.50	20,552.49
713	การผลิต 2-ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	1,724,913.54	99.22	4.50	78,231.31
714	การประกอบ	Unit	3,134,016.35	626.38	7.50	37,525.34
715	การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	236,379.56	434,800.00	12,000.00	6,523.81

ตารางที่ 5.9 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟฟยุคนอน #3 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
716	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาวัตถุดิบ	Unit	132,401.85	396.00	12.00	4,012.18
717	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาชิ้นส่วน	Unit	132,401.85	536.00	17.00	4,199.31
718	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการนอนรักษาผลิตภัณฑ์	Unit	132,401.85	434,800.00	12,000.00	3,654.14
719	การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	748,689.36	434,800.00	12,000.00	20,663.00
720	การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	288,420.30	33.00	1.00	8,740.01
					รวม	348,938.06

ตารางที่ 5.10 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟเดือนหมุน #1 ใช้

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
101	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
102	การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
103	การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
104	การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
105	การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
201	การรับเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
202	การจ่ายเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
203	การทำบัญชี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
204	การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
205	การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
301	การจัดซื้อวัตถุดิบทางตรง	Product	90,517.95	396.00	20.00	4,571.61
302	การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	90,517.95	536.00	27.00	4,559.67
303	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	Product	90,517.95	142.00	7.00	4,462.15
304	การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	90,517.95	434,800.00	6,300.00	1,311.55
401	การรับ/ส่งซื้อและทบทวนข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
402	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01

ตารางที่ 5.10 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟเดือนหมุน #1 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
403	การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	Product	104,478.27	434,800.00	6,300.00	1,513.83
404	การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	104,478.27	434,800.00	6,300.00	1,513.83
501	การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่งาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
502	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
503	การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
504	การจัดการสภาวะแวดล้อมในการทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
601	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	129,627.00	396.00	20.00	6,546.82
602	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	129,627.00	536.00	27.00	6,529.72
603	การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	Unit	129,627.00	434,800.00	6,300.00	1,878.22
604	การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	Batch	129,627.00	252.00	9.00	4,629.54
605	การวิเคราะห์ แก๊ซ หารมาตรการป้องกันของเสีย	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
606	การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายซบ	Product	129,627.00	26.00	2.00	9,971.31
607	การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบผลิตภัณฑ์	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
701	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	Sustaining	114,001.74	33.00	1.00	3,454.60
702	การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	114,001.74	252.00	9.00	4,071.49
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	117,106.14	205.00	10.00	5,712.49
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	114,001.74	252.00	9.00	4,071.49
705	ระบุใบ Inspection Check Sheet	Batch	114,001.74	252.00	9.00	4,071.49
706	การวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการลดของเสียโดยการคกแต่ง	Product	114,001.74	434,800.00	6,300.00	1,651.82
707	การวางแผนการผลิต	Product	114,001.74	434,800.00	6,300.00	1,651.82
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	114,001.74	252.00	9.00	4,071.49
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	Batch	114,001.74	252.00	9.00	4,071.49
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน	Product	114,001.74	205.00	10.00	5,561.06
711	การผลิต1-ชิ้นส่วนโลหะ	Unit	4,696,635.50	514.36	31.65	288,995.91
712	การพ่นสี	Unit	374,005.35	27.30	0.00	0.00
713	การผลิต2-ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	1,724,913.54	99.22	7.00	121,693.15
714	การประกอบ	Unit	3,134,016.35	626.38	65.00	325,219.61
715	การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	236,379.56	434,800.00	6,300.00	3,425.00

ตารางที่ 5.10 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ไฟเดือนหมุน #1 ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
716	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการฉนวนรักษา วัสดุคืบ	Unit	132,401.85	396.00	20.00	6,686.96
717	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการฉนวนรักษา ชั้นส่วน	Unit	132,401.85	536.00	27.00	6,669.50
718	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการฉนวนรักษา ผลิตภัณฑ์	Unit	132,401.85	434,800.00	6,300.00	1,918.43
719	การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	748,689.36	434,800.00	6,300.00	10,848.07
720	การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	288,420.30	33.00	1.00	8,740.01
					รวม	928,538.48

ตารางที่ 5.11 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์แฟลชเซอร์ใช้

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
101	การควบคุมบันทึกคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
102	การจัดเตรียมแผนคุณภาพ	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
103	การตรวจติดตามคุณภาพภายใน	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
104	การปฏิบัติการป้องกันและแก้ไข	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
105	การควบคุมเอกสารและข้อมูล	Sustaining	173,837.01	33.00	1.00	5,267.79
201	การรับเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
202	การจ่ายเงิน	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
203	การทำบัญชี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
204	การดำเนินการด้านภาษี	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
205	การเตรียมงบประมาณ	Sustaining	94,937.45	33.00	1.00	2,876.89
301	การจัดซื้อวัสดุคืบทางตรง	Product	90,517.95	396.00	10.00	2,285.81
302	การพิจารณาว่าจะสั่งซื้อหรือผลิตเอง	Product	90,517.95	536.00	18.00	3,039.78
303	การคัดเลือก ประเมินและจัดจ้างผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	Product	90,517.95	142.00	8.00	5,099.60
304	การจัดซื้อวัสดุต่างๆ	Product	90,517.95	434,800.00	30,000.00	6,245.49
401	การรับ/สั่งซื้อและทบทวนข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01
402	การสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า	Sustaining	104,478.27	33.00	1.00	3,166.01

ตารางที่ 5.11 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์פלעשערויז (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
403	การพิจารณา/กำหนดการตั้งราคาของผลิตภัณฑ์	Product	104,478.27	434,800.00	30,000.00	7,208.71
404	การพัฒนาแผนการขาย/ตลาด	Product	104,478.27	434,800.00	30,000.00	7,208.71
501	การจัดโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
502	การสรรหาว่าจ้างพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
503	การฝึกอบรมพนักงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
504	การจัดการสภาวะแวดล้อมในการทำงาน	Sustaining	111,810.13	33.00	1.00	3,388.19
601	การตรวจสอบและทดสอบวัตถุดิบ	Product	129,627.00	396.00	10.00	3,273.41
602	การตรวจสอบและทดสอบชิ้นส่วน	Product	129,627.00	536.00	18.00	4,353.15
603	การตรวจสอบและทดสอบผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป	Unit	129,627.00	434,800.00	30,000.00	8,943.91
604	การจัดทำและการควบคุมผลิตภัณฑ์ด้วยกลวิธีทางสถิติ	Batch	129,627.00	252.00	12.00	6,172.71
605	การวิเคราะห์ แก๊ซ มาตรฐานการป้องกันของเสีย	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
606	การตรวจรับ-ส่งคืนชิ้นส่วนที่ส่งให้ผู้ขายซบ	Product	129,627.00	26.00	3.00	14,956.96
607	การสรุปประเมินผลด้านคุณภาพจากการส่งมอบผลิตภัณฑ์	Sustaining	129,627.00	33.00	1.00	3,928.09
701	การควบคุมอุปกรณ์ การเฝ้าติดตาม และการวัดผล	Sustaining	114,001.74	33.00	1.00	3,454.60
702	การควบคุมกระบวนการผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
703	การควบคุมและการบำรุงรักษาแม่พิมพ์	Product	117,106.14	205.00	7.00	3,998.75
704	การควบคุม Lot No. , Lot Size	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
705	ระบุใน Inspection Check Sheet	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
706	การวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลการลดของเสียโดยการตกแต่ง	Product	114,001.74	434,800.00	30,000.00	7,865.81
707	การวางแผนการผลิต	Product	114,001.74	434,800.00	30,000.00	7,865.81
708	การลงข้อมูลในใบสั่งผลิต	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
709	การเบิกและส่งคืนวัตถุดิบชิ้นส่วน และผลิตภัณฑ์	Batch	114,001.74	252.00	12.00	5,428.65
710	การเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการปั๊ม	Product	114,001.74	205.00	7.00	3,892.74
711	การผลิต1-ชิ้นส่วนโลหะ	Unit	4,696,635.50	514.36	5.25	47,937.71
712	การพันสี	Unit	374,005.35	27.30	0.00	0.00
713	การผลิต2-ชิ้นส่วนพลาสติก	Unit	1,724,913.54	99.22	2.50	43,461.84
714	การประกอบ	Unit	3,134,016.35	626.38	8.00	40,027.03
715	การบรรจุผลิตภัณฑ์	Unit	236,379.56	434,800.00	30,000.00	16,309.54

ตารางที่ 5.11 รายงานต้นทุนของแต่ละกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ฟเลชเซอร์ใช้ (ต่อ)

รหัสกิจกรรม	กิจกรรม	ระดับกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	ปริมาณที่ใช้	ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์
716	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการถนอมรักษา วัสดุดิบ	Unit	132,401.85	396.00	10.00	3,343.48
717	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการถนอมรักษา ชิ้นส่วน	Unit	132,401.85	536.00	18.00	4,446.33
718	การเคลื่อนย้าย การจัดเก็บ และการถนอมรักษา ผลิตภัณฑ์	Unit	132,401.85	434,800.00	30,000.00	9,135.36
719	การส่งมอบผลิตภัณฑ์	Product	748,689.36	434,800.00	30,000.00	51,657.50
720	การบำรุงรักษาเชิงป้องกัน	Sustaining	288,420.30	33.00	1.00	8,740.01
					รวม	416,532.35

เมื่อทราบต้นทุนของทุกๆกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์ใช้แล้ว คำนวณต้นทุนกิจกรรมรวมได้ ยกตัวอย่าง ผลิตภัณฑ์แตรไฟฟ้า #1 ที่สามารถคำนวณต้นทุนกิจกรรมรวม ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนกิจกรรมทั้งหมดของผลิตภัณฑ์} &= \sum \text{ต้นทุนที่ผลิตภัณฑ์ใช้ในแต่ละกิจกรรม} \\ \text{ต้นทุนกิจกรรมทั้งหมดของแตรไฟฟ้า \#1} &= 655,647.24 \text{ บาท} \end{aligned}$$

เนื่องจากระบบมีการแบ่งระดับของกิจกรรมไว้ จึงสามารถรวมต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับเดียวกันของแต่ละผลิตภัณฑ์ก่อนนำมารวมกันได้ด้วย ต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับสามารถนำไปใช้ในการควบคุมต้นทุนต่อไปได้ ผลสรุปได้ดังตารางที่ 5.12

ต้นทุนกิจกรรมในระดับ Unit หรือต้นทุนของกิจกรรมที่เกิดขึ้นทุกครั้งในแต่ละหน่วยผลิตที่มีค่ามากเมื่อเทียบกับผลิตภัณฑ์อื่นแสดงว่า ผลิตภัณฑ์นั้นมีปริมาณการใช้ตัวผลิตภัณฑ์ในระดับหน่วยที่มาก เช่น เวลาที่ใช้ในการประกอบ ไฟเดือนหมุน#1 จะใช้เวลาในการประกอบนานที่สุด ทำให้ต้นทุนกิจกรรมการประกอบมากตาม

ต้นทุนกิจกรรมรวมที่เกิดขึ้นทุกครั้งในแต่ละถาดการผลิต (Batch) จะถูกปันส่วนมาจากจำนวนรุ่นการผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์ เช่น ไฟเดือนหมุน#1 มีจำนวนรุ่นการผลิตที่น้อยกว่าผลิตภัณฑ์อื่น ทำให้กิจกรรมต่างๆในระดับ Batch ของไฟเดือนหมุน#1 ถูกปันส่วนน้อยตามไปด้วย

ตารางที่ 5.12 ต้นทุนกิจกรรมในแต่ละระดับของแต่ละผลิตภัณฑ์

รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001	รวม
	แตรไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุดนอน#3	ไฟเดือนหมุน#1	แฟลชเซอร์	
ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Unit (บาท)	241,990.93	578,203.33	180,647.07	756,486.78	173,605.20	1,930,933.31
ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Batch (บาท)	27,887.31	27,887.31	27,887.31	20,915.50	27,887.31	132,464.74
ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Product (บาท)	319,298.22	71,233.88	73,932.87	84,665.44	148,569.08	697,699.49
ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Sustaining (บาท)	66,470.77	66,470.77	66,470.77	66,470.77	66,470.77	332,353.85
ต้นทุนกิจกรรมรวม (บาท)	655,647.23	743,795.29	348,938.02	928,538.49	416,532.36	3,093,451.39

ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Product หรือต้นทุนของกิจกรรมที่ช่วยการดำเนินการต่างๆในการผลิตที่มีค่ามากกว่าผลิตภัณฑ์อื่น เช่น แตรไฟฟ้า#1 ต้นทุนกิจกรรมที่มากแสดงว่ามีการใช้กิจกรรมต่างๆในระดับนี้มากกว่าผลิตภัณฑ์อื่น เช่น กิจกรรมการเตรียมความพร้อมด้านกำลังคนในการป้อน

ต้นทุนกิจกรรมรวมในระดับ Sustaining หรือต้นทุนของกิจกรรมต่างๆที่เกี่ยวเนื่องโรงงานนั้นเป็นกิจกรรมที่ไม่ส่งผลโดยตรงต่อผลิตภัณฑ์ เช่น กิจกรรมการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน ต้นทุนของกิจกรรมในระดับนี้จะปันส่วนให้เท่ากันทุกผลิตภัณฑ์

ก่อนที่นำไปรวมกับต้นทุนทางตรง จะต้องใช้ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์ต่อหน่วยในการคำนวณ แสดงตัวอย่างการคำนวณของผลิตภัณฑ์แตรไฟฟ้า #1 ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์ต่อหน่วย} &= \frac{\text{ต้นทุนกิจกรรมทั้งหมดของผลิตภัณฑ์}}{\text{จำนวนหน่วยการผลิต}} \\ \text{ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของแตรไฟฟ้า \#1} &= 655,647.23 \div 84,000 \\ &= 7.81 \text{ บาท} \end{aligned}$$

ด้วยวิธีการทำนองเดียวกันสามารถแสดงผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ ตัวอย่างทั้ง 5 ชนิดได้ดังตารางที่ 5.13

ตารางที่ 5.13 ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างทั้ง 5 ชนิด

รหัส	1001	2002	3005	4001	5001
ผลิตภัณฑ์	แตร ไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุด นอน#3	ไฟเตือน หมูน #1	แฟลชเซอร์
ต้นทุนกิจกรรมรวม (บาท)	655,647.23	743,795.29	348,938.02	928,538.49	416,532.36
จำนวนหน่วยการ ผลิต	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000
ต้นทุนกิจกรรมต่อ หน่วย (บาท)	7.81	88.55	29.08	147.39	13.88

เมื่อทราบต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของแต่ละผลิตภัณฑ์แล้วสามารถหาต้นทุนผลิตภัณฑ์ทั้งหมดได้ แสดงตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของแตรไฟฟ้า #1 ดังนี้

<p>ต้นทุนผลิตภัณฑ์ต่อหน่วย = ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงต่อหน่วย + ต้นทุนแรงงานทางตรงต่อหน่วย + ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย</p> <p>จากข้อมูลต้นทุนทางตรงของแตรไฟฟ้า #1 (ภาคผนวก ตารางที่ 2)</p> <p>ต้นทุนผลิตภัณฑ์แตรไฟฟ้า #1 ต่อหน่วย = 28.62 + 10.51 + 7.81</p> <p>= 46.94 บาท</p>	
---	--

ผลการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างทั้ง 5 ชนิด ด้วยวิธีการในทำนองเดียวกันกับวิธีข้างต้น สามารถแสดงได้ตามตาราง ที่ 5.14

ตารางที่ 5.14 ต้นทุนใหม่ที่คำนวณด้วยต้นทุนกิจกรรมของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างทั้ง 5 ชนิด

รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001
	แตร ไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุด นอน#3	ไฟเตือน หมุน #1	แฟลชเซอร์
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (บาท)	28.62	1,138.55	39.38	1,378.30	56.93
ต้นทุนแรงงานทางตรง (บาท)	10.51	43.38	10.10	65.65	9.98
ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย (บาท)	7.81	88.55	29.08	147.39	13.88
ต้นทุนผลิตภัณฑ์ใหม่ (บาท)	46.94	1,270.48	78.56	1,591.34	80.79

5.5 ผลการเปรียบเทียบ

ต้นทุนผลิตภัณฑ์ของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างที่คำนวณด้วยวิธีการประมาณ โสหุ้ยแบบเดิมจากตารางที่ 3.8 บทที่ 3 มีผลการคำนวณที่แตกต่างไปจากวิธีต้นทุนกิจกรรม ผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการคำนวณทั้งสองแบบ แสดงได้ดังตารางที่ 5.15

ตารางที่ 5.15 การเปรียบเทียบผลการคำนวณที่ได้จากการคำนวณแบบเดิม และแบบต้นทุนกิจกรรม

รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001
	แตร ไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุด นอน#3	ไฟเตือน หมุน #1	แฟลชเซอร์
ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง (บาท)	28.62	1,138.55	39.38	1,378.30	56.93
ต้นทุนแรงงานทางตรง (บาท)	10.51	43.38	10.10	65.65	9.98
โสหุ้ยเดิม (บาท)	9.29	279.30	11.75	341.37	15.85
ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย (บาท)	7.81	88.55	29.08	147.39	13.88
ต้นทุนผลิตภัณฑ์เดิม (บาท)	48.42	1,461.23	61.23	1,785.32	82.76
ต้นทุนผลิตภัณฑ์ใหม่ (บาท)	46.94	1,270.48	78.56	1,591.34	80.79
แตกต่าง (ต้นทุนใหม่ - ต้นทุนเดิม)	-1.48	-190.75	17.33	-193.98	-1.97
% ต่างต่าง (ต้นทุนใหม่ - ต้นทุนเดิม)	-3.06%	-13.05%	28.30%	-10.87%	-2.38%

ต้นทุนของผลิตภัณฑ์แตรไฟฟ้า #1, แตรลมคู่, ไฟเดือนหมูน #1 และแฟลชเซอร์มีค่าที่ลดลงจากต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่คำนวณได้จากแบบเดิม ส่วนต้นทุนผลิตภัณฑ์ไฟหยุคนอน #3 มีค่าที่มากกว่าเดิม และเมื่อดูจาก % ต่างของทุกผลิตภัณฑ์ พบว่า ผลิตภัณฑ์ที่มีต้นทุนผลิตภัณฑ์ใหม่แตกต่างจากต้นทุนเดิมมากที่สุดได้แก่ ไฟหยุคนอน #3, แตรลมคู่, ไฟเดือนหมูน #1, แตรไฟฟ้า #1 และ แฟลชเซอร์ ตามลำดับ

ต้นทุนกิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์จากระบบต้นทุนกิจกรรมคือส่วนที่ใช้คำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์แทนที่โซหุ้ยจากการประมาณแบบเดิม เนื่องจากต้นทุนทางตรงยังคงเป็นค่าเดิมในระบบต้นทุนกิจกรรม แสดงความแตกต่างระหว่างโซหุ้ยและต้นทุนกิจกรรมได้ดังตารางที่ 5.16

ตารางที่ 5.16 การเปรียบเทียบระหว่างโซหุ้ยเดิมกับต้นทุนกิจกรรมของแต่ละหน่วยผลิตภัณฑ์

รหัส ผลิตภัณฑ์	1001	2002	3005	4001	5001	รวม
	แตรไฟฟ้า#1	แตรลมคู่	ไฟหยุคนอน#3	ไฟเดือนหมูน #1	แฟลชเซอร์	
จำนวนการผลิต	84,000	8,400	12,000	6,300	30,000	-
โซหุ้ยเดิม (บาท)	9.29	279.30	11.75	341.37	15.85	-
ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วย (บาท)	7.81	88.55	29.08	147.39	13.88	-
โซหุ้ยเดิมรวม (บาท)	780,360.00	2,346,081.08	141,000.00	2,150,631.00	475,500.00	5,893,572.08
โซหุ้ยใหม่รวม (บาท)	655,647.23	743,795.29	348,938.02	928,538.49	416,532.36	3,093,451.39
แตกต่างรวม (โซหุ้ยใหม่รวม - โซหุ้ยเดิมรวม) (บาท)	-124,712.77	-1,602,285.79	207,938.02	-1,222,092.51	-58,967.64	-2,800,120.69
แตกต่างต่อหน่วย (ต้นทุนกิจกรรม - โซหุ้ย)	-1.48	-190.75	17.33	-193.98	-1.97	-
% ต่าง (โซหุ้ยใหม่รวม - โซหุ้ยเดิมรวม)	-15.98%	-68.30%	147.47%	-56.82%	-12.40%	-47.51%

การประมาณส่วนที่ไม่ใช่ต้นทุนทางตรงด้วยวิธีต้นทุนกิจกรรมจะทำให้ผลิตภัณฑ์ทั้ง 5 ชนิดมีโซหุ่ยโดยรวม(โซหุ่ยต่อหน่วย × จำนวนการผลิต)ลดลง 47.51% โดยผลิตภัณฑ์ที่มีค่าโซหุ่ยจากการคำนวณด้วยระบบใหม่นี้มีค่าลดลงจากแบบเดิมคือ แตรลมคู่, ไฟเดือนหมุน #1, แตรไฟฟ้า #1 และเฟลชเซอร์ ตามลำดับจากลดลงมากไปน้อยเมื่อเทียบกับโซหุ่ยเดิม สำหรับผลิตภัณฑ์ไฟหยุดนอน #3 นั้นมีค่าโซหุ่ยจากการคำนวณด้วยระบบใหม่เพิ่มขึ้นจากแบบเดิม ระบบต้นทุนกิจกรรมจะทำให้ค่าใช้จ่ายถูกป็นส่วนไปยังโซหุ่ยของแต่ละผลิตภัณฑ์ตามปริมาณการใช้ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมของแต่ละผลิตภัณฑ์ ทำให้โซหุ่ยของแต่ละผลิตภัณฑ์มีค่าน้อยต่างกันไปตามลักษณะการใช้ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมต่างๆ เบื้องต้นสามารถอธิบายถึงกิจกรรมหลักที่ทำให้โซหุ่ยของแต่ละผลิตภัณฑ์มีค่าแตกต่างไปจากเดิมดังตารางที่ 5.17

ตารางที่ 5.17 การวิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้แตกต่างจากโซหุ่ยเดิม

ผลิตภัณฑ์	แตกต่าง	การวิเคราะห์
แตรไฟฟ้า#1	-1.48	สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้ลดลง - ใช้เวลาในการผลิตชิ้นส่วน โลหะ, พลาสติก และการประกอบน้อยทำให้ต้นทุนจากกิจกรรมการผลิต1-ชิ้นส่วนโลหะ, การผลิต2-ชิ้นส่วนพลาสติก และการประกอบน้อยตาม
แตรลมคู่	-190.75	สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้ลดลง - ชิ้นส่วนมีจำนวนรายการน้อย ทำให้ต้นทุนจากกิจกรรมต่างๆที่มีตัวผลิตภัณฑ์เป็นรายการวัตถุดิบและรายการชิ้นส่วนได้รับการป็นส่วนน้อยตาม - ต้นทุนวัตถุดิบและแรงงานทางตรงของแตรลมคู่มีค่าสูง จึงทำให้การประมาณ โซหุ่ยแบบเดิมที่ป็นส่วนตามต้นทุนทางตรงมีค่ามากกว่าต้นทุนกิจกรรมที่ป็นส่วนตามตัวผลิตภัณฑ์

ตารางที่ 5.17 การวิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้แตกต่างจากโสหุ้ยเดิม(ต่อ)

ผลิตภัณฑ์	แตกต่าง	การวิเคราะห์
ไฟหุ้ยคนอน#3	17.33	<p>สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้เพิ่มขึ้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้นทุนกิจกรรมรวมของไฟหุ้ยคนอน #3 มีค่าน้อยที่สุดในผลิตภัณฑ์ตัวอย่าง ซึ่งน่าจะทำให้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยน้อยด้วย แต่เนื่องจากจำนวนการผลิตของไฟหุ้ย #3 มีจำนวนที่น้อย ทำให้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยที่คำนวณได้มีค่ามากขึ้นจากโสหุ้ยเดิม หรืออีกนัยหนึ่งคือจำนวนการผลิตไม่เหมาะสมกับโสหุ้ย - ต้นทุนวัตถุดิบและแรงงานทางตรงมีค่าต่ำ ทำให้ค่าโสหุ้ยแบบเดิมที่ปันส่วนตามต้นทุนทางตรงมีค่าน้อย
ไฟเดือนหมุน #1	-193.98	<p>สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้ลดลง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ต้นทุนกิจกรรมที่มีตัวหลักคั้นเป็นจำนวนหน่วยการผลิตจะมีค่าน้อยกว่าผลิตภัณฑ์อื่นๆ เพราะไฟเดือนหมุน#1 มีจำนวนการผลิตที่ต่ำทำให้การปันส่วนน้อยตาม - ในทำนองเดียวกับแตรลมคู่ที่ต้นทุนวัตถุดิบและแรงงานทางตรงของมีค่าสูงมาก จึงทำให้การประมาณ โสหุ้ยแบบเดิมที่ปันส่วนตามต้นทุนทางตรงมีค่ามากกว่า
แฟลชเซอร์	-1.97	<p>สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมที่ได้ลดลงในทำนองเดียวกับแตรไฟฟ้า #1</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้เวลาในการผลิตชิ้นส่วน โลหะ, พลาสติก และการประกอบน้อยทำให้ต้นทุนจากกิจกรรมการผลิต1-ชิ้นส่วนโลหะ, การผลิต2-ชิ้นส่วนพลาสติก และการประกอบน้อยตาม