

นันทนา งามตามพงศ์ 2549: ระบบบัญชีและการคิดต้นทุนน้ำปลาหวาน กรณีศึกษา:
สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาลัยบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ โครงการสหวิทยาการระดับบัณฑิตศึกษา ประชานกรรมการ
ที่ปรึกษา: อาจารย์สันสกฤต วิจิตรเลขการ, Ph.D. 278 หน้า
ISBN 974-16-1126-9

การศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษากระบวนการผลิต ระบบบัญชีต้นทุน และการคำนวณต้นทุน
ผลิตภัณฑ์น้ำปลาหวานในปัจจุบันของสถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เพื่อเสนอแนะระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการคำนวณต้นทุนที่เหมาะสมของ
ผลิตภัณฑ์น้ำปลาหวาน

การศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิจากการสัมภาษณ์ สังเกตการณ์ และการสอบถามเจ้าหน้าที่
ที่เกี่ยวข้องโดยตรง ส่วนข้อมูลปฐมภูมิเก็บรวบรวมจากการค้นคว้าในตำรา เอกสาร และเว็บไซต์ของ
สถาบันฯ แล้วนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์เชิงพรรณนา โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง วิธีการ
และแผนภูมิทางเดินเอกสารทางการบัญชีเป็นเครื่องมือ

ผลการศึกษาสรุปได้ว่า สถาบันฯ มีลักษณะการผลิตน้ำปลาหวานแบบต่อเนื่องและตามคำสั่ง
ผลิตจากห้องขาย และมีข้อควรปรับปรุงหลายประการเกี่ยวกับระบบบัญชีต้นทุนและวิธีการคำนวณ
ต้นทุนของผลิตภัณฑ์น้ำปลาหวาน ดังนั้น จึงได้ปรับปรุงและนำเสนอระบบบัญชีต้นทุนที่เหมาะสม
พร้อมทั้งออกแบบเอกสารที่เกี่ยวข้องและนำเสนอวิธีการคำนวณต้นทุนที่ถูกต้องตามหลักการบัญชี
ต้นทุนเป็น 3 กรณี คือ 1) วิธีอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตแบบเดียวสำหรับการนำมาใช้ในปัจจุบัน 2) วิธี
ค่าใช้จ่ายการผลิตของแต่ละแผนกสำหรับกรณีที่มีการขยายกำลังการผลิตเป็นแบบอุตสาหกรรมขนาด
ใหญ่ และ 3) วิธีต้นทุนกิจกรรมสำหรับนำไปใช้ประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร ในอนาคต และ

The objectives of this study are to examine current production process, cost accounting
system, and product costing of Nam Pla Wan of the Institute of Food Research and Product
Development, Kasetsart University; to suggest appropriate cost accounting system; and to recommend
appropriate product costing of Nam Pla Wan.

The study collects primary data from interviews, observations, and inquiries on officers
directly involved. Secondary data is gathered via texts, documents, and website of the institute, then
analyzed descriptively using concepts, underlying theories, procedures and flowcharts as tools.

The results conclude that Nam Pla Wan production process is sequential and led by orders
from the marketing department. There are various recommendations relating to improvement in the
cost accounting system as well as product costing of Nam Pla Wan. Thus, the enhanced system
accompanied with designed relevant documents is proposed. In addition, the study suggests three
product costing methods consistent with the cost accounting principles: 1) Single Plant wide Factory
Overhead Rate, which is applicable to the current situation; 2) Multiple Production Department
Overhead Rate, which is suitable when production capacity is expanded in large scale; and 3) Activity-
Based Costing, which is beneficial to future management decisions. Moreover, product costing models
are constructed. Finally, the study pinpoints solutions in managing Nam Pla Wan more efficiently.