

วงศ์รักษ์ ทองบรรจบ : ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ในอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่ม. (FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF PRODUCT COSTING TECHNIQUES IN TEXTILE AND CLOTHING INDUSTRIES) อ. ที่ปรึกษา: อาจารย์ ดร. วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 79 หน้า.

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ในอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่ม และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของกิจการกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์แต่ละเทคนิครวมถึงระดับของการให้ความสำคัญต่อระบบต้นทุน ประโยชน์ที่ได้รับและปัญหาที่พบจากการใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามส่งถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีของกิจการจำนวน 124 แห่งจากผู้ประกอบการในกลุ่มอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่มที่มีรายชื่ออยู่ในสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย จำนวน 180 แห่ง โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิเคราะห์ความถดถอยโลจิสติก

จากการศึกษาพบว่า อัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตต่อต้นทุนการผลิตรวมมีผลต่อการเลือกใช้เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ในอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่ม และเมื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของกิจการกับกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนในแต่ละเทคนิค พบว่า กิจการขนาดกลาง (ทุนจดทะเบียน 10-100 ล้านบาท) อัตราส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตต่อต้นทุนการผลิตรวม ความหลากหลายของผลิตภัณฑ์ และกลยุทธ์ความมีประสิทธิภาพด้านต้นทุน มีความสัมพันธ์กับเทคนิคการคำนวณต้นทุนระบบต้นทุนผสมโดยใช้ต้นทุนโดยประมาณ

ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่มได้รับประโยชน์ในระดับสูงจากเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้อยู่ปัจจุบัน และปัญหาที่ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมสิ่งทอและอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่มส่วนใหญ่พบจากการนำเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์มาใช้ คือ เทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์มีความยุ่งยากในการปฏิบัติ และบุคลากรขาดความรู้เกี่ยวกับเทคนิคการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่ใช้

KEYWORD: PRODUCT COSTING / ACTIVITY-BASED COSTING / STANDARD
COSTING SYSTEM

WARONGRAK THONGBANJOP : FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF
PRODUCT COSTING TECHNIQUES IN TEXTILE AND CLOTHING INDUSTRIES.

THESIS ADVISOR: VORASAK TOOMMANON, Ph.D., 79 pp.

The purposes of this study are to emphasize significant factors affecting the selection of product costing techniques in textile and clothing industries, and to examine the relationship between the characteristics of textile and clothing companies of different product costing techniques, including the level of significant costing system, and the benefits and problems associated with product costing techniques as well. The study is based on data collection through a survey of each accounting manager in 124 companies out of 180 companies in textile and clothing industries, of which the data analysis is mainly involved with logistic regression analysis.

According to the information analysis, the proportion of overhead to the total product costing mostly influences the selection of product costing techniques in textile and clothing industries. Moreover, the research of relationship between the characteristics of textile and clothing companies of different product costing techniques showed that the several factors, including Medium Enterprises (capital 10-100 millions baht), the proportion of overhead to the total product costing, diversified product and cost leadership strategy, relate to Mix Costing System (Traditional Costing System and Activity Based Costing) using the estimated cost.

This study found that companies in textile and clothing industries gain a lot of benefits from using product costing techniques. Nevertheless, there are two main problems of product costing techniques. Firstly, product costing techniques are difficult to implement. Secondly, employees lack of enough knowledge about product costing techniques.