บทที่ 6

สรุปและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนสรุปแบ่งย่อยออกเป็นอีก2ขั้นตอนดังนี้

1.สรุป

2.ข้อเสนอแนะ

6.1.สรุป

A.ความหมายของต้นทุนคุณภาพ

ต้นทุนคุณภาพคือการวัดผลการทำงานของโรงงานและระบบการผลิตประเภทหนึ่ง โดยวัดผลออกมาในรูปของต้นทุน

ต้นทุนคุณภาพต่างจากต้นทุนทั่วไปทางบัญชี โดยต้นทุนคุณภาพวัดผลบางปัจจัยเพิ่มขึ้นจากต้นทุนทั่วไปทางบัญชี ซึ่งปัจจัยที่วัดผลเพิ่มขึ้นเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับเรื่องคุณภาพ

ต้นทุนคุณภาพคือตัววัดผลที่สามารถวัดองค์ประกอบดังต่อไปนี้ออกมาเป็นต้นทุนได้

1.ต้นุทนการเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์

2.ต้นทุนการป้องกันการเกิดความผิดพลาด

3.ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น

4.ต้นทุนการผลิตอื่นๆ

5.ต้นทุนการขาย

B.ความพร้อมที่ต้องมีก่อนที่จะนำต้นทุนคุณภาพไปใช้

โรงงานที่จะทำต้นทุนคุณภาพได้ต้องมีศักยภาพเพียงพอก่อนที่จะนำหลักต้นทุนคุณภาพมาใช้

โรงงานที่มีศักยภาพที่จะทำต้นทุนคุณภาพได้ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1.มีระบบบัญชีต้นทุนที่ดี

โรงงานสามารถเก็บต้นทุนจากปัจจัยต่างๆที่ทำให้เกิดต้นทุนได้ดีอยู่แล้ว

3.มีทีมงานที่มีศักยภาพ

โรงงานมีทีมงานที่มีศักยภาพที่จะรองรับการวัดผลปัจจัยใหม่ๆได้ ทีมงานที่มีศักยภาพหมายความว่าแต่ละแผนกในโรงงานต่างมีศักยภาพในหน้าที่ของตน และมีความพร้อมที่จะปรึกษาและประสานงานกัน โดยทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อให้สามารถวัดปัจจัยต้นทุนใหม่ๆเพิ่มขึ้นและสามารถวัดผลปัจจัยต่างๆได้อย่างถูกต้อง โดยการที่แต่ละฝ่ายในบริษัทประสานงานกันจะทำให้การทำต้นทุนคุณภาพประสบความสำเร็จโดยมีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากเดิมน้อยที่สุด

3.มีระบบต้นทุนมาตรฐานที่ดี

ต้นทุนคุณภาพจำเป็นต้องใช้ค่าประมาณต้นทุนต่อชิ้นของระบบต้นทุนมาตรฐานเป็นค่ามาตรฐานในการคำนวณ เพื่อคำนวณต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่สนใจมาทำเป็นต้นทุนต่อชิ้น

4.มีกำลังเงินเข้มแข็ง

นอกจากรายจ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในแต่ละวันแล้ว โรงงานยังต้องมีกำลังเงินเหลือเพียงพอที่จะพัฒนาโรงงาน เพื่อจะนำงบประมาณส่วนหนึ่งที่จะใช้พัฒนาโรงงานมาทำต้นทุนคุณภาพ

C.ขั้นตอนการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้

ขั้นตอนการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้ในโรงงานมีดังนี้

1.ทดลองทำต้นทุนคุณภาพ โดยวัดผลต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพเพิ่มขึ้นจำนวน2-3ปัจจัยก่อน

2.เพิ่มการวัดผลต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพเพิ่มขึ้นอีก จนกว่าต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพที่วัดผลออกมาจะเพียงพอกับความต้องการของโรงงาน

3.ทำการแบ่งประเภทของต้นทุนใหม่ตามความเหมาะสมในการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้ของโรงงาน

D.ความแตกต่างของต้นทุนการผลิตต่อชิ้นกับต้นทุนคุณภาพการผลิตต่อชิ้น

ความแตกต่างของต้นทุนการผลิตต่อชิ้นกับต้นทุนคุณภาพการผลิตต่อชิ้นเคยแสดงให้เห็นแล้วในหัวข้อ5.4.2ของการเปรียบเทียบให้เห็นความแตกต่างของต้นทุนทั่วไปกับต้นทุนคุณภาพ

E.ข้อดีและข้อเสียของต้นทุนคุณภาพ

ข้อดีและข้อเสียของต้นทุนคุณภาพได้เคยอธิบายไปแล้วในหัวข้อ5.4.2ของการเปรียบเทียบให้เห็นความแตกต่างของต้นทุนทั่วไปกับต้นทุนคุณภาพ

6.2.ข้อเสนอแนะ

A.กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำในขั้นตอนการผลิตยังไม่มีใครให้ความสนใจจนถึงกับแยกประเภทออกมาวัดค่าเป็นต้นทุน

ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาดหมายถึงต้นทุนจากกิจกรรมที่ทำเพื่อป้องกันไม่ให้ความผิดพลาดเกิดขึ้น

กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดแบ่งตามความเห็นของผู้ทำงานวิจัยได้เป็น2ประเภท

1.กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำนอกขั้นตอนการผลิต

2.กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำรวมอยู่ในขั้นตอนการผลิต

กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำรวมอยู่ในขั้นตอนการผลิตเช่นการใช้jigและfixtureในขั้นตอนการผลิต กิจกรรมป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำรวมอยู่ในขั้นตอนการผลิตนี้ยังไม่มีใครให้ความสนใจจนถึงกับแยกประเภทออกมาเป็นต้นทุนการป้องกัน ปัจจุบันการคิดต้นทุนในส่วนนี้ยังคงรวมอยู่ในต้นทุนเพิ่มมูลค่า ทั้งที่ในความเห็นของผู้ทำงานวิจัยต้นทุนในส่วนนี้สามารถจัดอยู่เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด

ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาดจะมีมูลค่ามากกว่านี้ถ้ารวมมูลค่าต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาดที่ทำในขั้นตอนการผลิตเข้าไปด้วย

B.ต้นทุนคุณภาพอาจรวมต้นทุนขายทำเป็นต้นทุนคุณภาพต่อชิ้นก็ได้

ต้นทุนคุณภาพอาจรวมต้นทุนขายทำเป็นต้นทุนคุณภาพต่อชิ้นก็ได้ ยกตัวอย่างต้นทุนคุณภาพต่อชิ้นของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างที่หนึ่งในตาราง6.1ดังต่อไปนี้

ตาราง6.1ต้นทุนคุณภาพต่อชิ้นของผลิตภัณฑ์ตัวอย่างที่หนึ่ง

ลำดับ	ชื่อรายการต้นทุน	ต้นทุนการผลิตต่อชิ้น	ประเภทต้นทุน1	ประเภทต้นทุน2	ประเภทต้นทุน3
	ต้นทุนคุณภาพการผลิตทางตรง				
	ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง				
1	ต้นทุนวัตถุ-หวาย	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
2	ต้นทุนวัตถุ-หนัง	114.8815046	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
3	ต้นทุนวัตถุ-สี	274.2927314	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
4	ต้นทุนวัตถุ-ส่วนประกอบเฟอร์นิเจอร์	8.139479298	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
5	ต้นทุนวัตถุ-วีเนียร์	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
6	ต้นทุนวัตถุ-วัสดุงานบรรจุ	0.434299225	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
7	ต้นทุนวัตถุ-ไม้อัด	2.492986043	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
8	ต้นทุนวัตถุ-ไม้ยาง	198.1855505	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
9	ต้นทุนวัตถุ-ไม้ M.D.F.	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
10	ต้นทุนวัตถุ-ฟองน้ำ	27.08523323	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
11	ต้นทุนวัตถุ-ผ้าเบาะ	35.80195105	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
12	ต้นทุนวัตถุ-เบาะ	173.3463567	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
13	ต้นทุนวัตถุ-คิ้วไม้	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
14	ต้นทุนวัตถุ-กล่อง	43.00942925	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
15	ต้นทุนวัตถุ-กระดาษกล่อง	37.52520395	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
16	ต้นทุนวัตถุ-กระจก	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
17	ต้นทุนวัตถุ-M.F.D.ปะวีเนียร์	737.0038157	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
18	ต้นทุน-ไม้โอ๊ต,RED ALDER	44.74209548	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
19	ต้นทุน-ชิ้นส่วนไม้ยาง	292.2905936	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
	ต้นทุนแรงงานทางตรง				
20	ค่าแรงรายวัน	142.788631	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-

21	ค่าแรงจ้างเหมา-งานแกะ	25.82630021	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
22	ค่าแรงจ้างเหมา-งานกลึง	0.087051498	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
23	ค่าจ้างเหมาอื่น ๆ	3.798440384	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
	ต้นทุนคุณภาพการผลิตทางอ้อม				
24	ค่ากระดาษทราย	18.89071518	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
25	ค่ากาว	15.50719938	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
26	ค่าวัสดุอุปกรณ์ใช้ไปโรงงาน	42.43108243	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
27	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่นโรงงาน	2.357377428	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
28	ค่าไฟฟ้าโรงงาน	38.66885504	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
29	ค่าเช่าเครื่องจักร	11.69312266	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
30	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร	25.00165559	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนเพิ่มมูลค่า	-
31	ค่าเช่ารถยกและอุปกรณ์โรงงาน	1.829330113	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
32	ค่าเสื่อมราคารถยก&อุปกรณ์โรงงาน	9.384276099	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
33	ค่าขนส่ง	7.931315641	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
34	ค่าใช้จ่ายนำเข้า-เรือ	10.29651778	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
35	ค่าใช้จ่ายนำเข้า- BIR	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
36	ค่าพาหนะ ค่าขนส่ง	3.87474593	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
37	ค่าน้ำมัน	1.716935552	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
38	ค่าเสื่อมราคา-รถบรรทุก	0.701375009	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
39	ค่าต่อทะเบียนรถตัดบัญชี	0.279895181	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
40	ค่าใช้จ่ายนำเข้า	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
41	ค่าใช้จ่ายนำเข้า-เรือ	0.825769017	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนขนส่ง	-
42	ค่าซ่อมแซมแก้ไขรักษาเครื่องจักร	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
43	ค่าซ่อมแซมแก้ไขอุปกรณ์โรงงาน	4.015211008	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
44	ค่าซ่อมแซมแก้ไขอาคารโรงงาน	4.260724605	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน

45	สวัสดิการประกันสังคม	14.38290723	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
46	ค่ารักษาพยาบาล	6.086408105	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
47	เงินชดเชยลาคลอด	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
48	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-อาคารสำนักงาน	2.065940198	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
49	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-บ้านพักพนักงาน	1.042243481	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
50	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-คอมพิวเตอร์/ซอฟแวร์	1.213437874	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
51	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-อุปกรณ์สำนักงาน	3.098556364	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
52	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-เครื่องใช้สำนักงาน	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
53	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-รถบรรทุก	0.359394324	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
54	ค่าเบี้ยประกันภัยตัดบัญชี	1.740637984	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
55	ค่ารักษาพยาบาล	0.143906881	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
56	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-คอมพิวเตอร์/อุปกรณ์	0.022843693	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
57	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-รถบรรทุก	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
58	ต้นทุนrework	3.593081455	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
59	ต้นทุนdefect	1.51023741	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
60	ต้นทุนจากเครื่องมือเครื่องจักรเสีย	28.72869187	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดยังอยู่ภายในโรงงาน
61	ค่าเครมผลิตภัณฑ์	22.95463979	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
62	ต้นทุนค่าปรับจากลูกค้า	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
63	ต้นทุนความเสียหายจากการโดนคืนผลิตภัณฑ์	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
64	ต้นทุนความเสียหายจากการซ่อมผลิตภัณฑ์ที่อยู่ในประกันให้แก่ลูกค้า	3.229471823	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
65	ต้นทุนจากความไม่พอใจของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์ที่คุณภาพไม่ผ่าน	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
66	ต้นทุนการเสียชื่อเสียงจากการที่ผลิตภัณฑ์ไม่ผ่าน	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนความผิดพลาดเกิดขึ้น	ต้นทุนความผิดพลาดออกไปนอกโรงงาน
67	.ต้นทุนการQCจากคน	5.792140893	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนตรวจวัด
68	ต้นทุนQCจากเครื่องมือและอุปกรณ์	0.053803433	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนตรวจวัด
69	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมพนักงาน	3.550305423	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน

70	ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	0.018304547	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
71	ค่ายามรักษาความปลอดภัย	2.167368531	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
72	ต้นทุนการบำรุงรักษาเครื่องจักรและเครื่องมือ	2.886882797	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
73	ต้นทุนการฝึกอบรมพนักงาน	0	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
74	ต้นทุนการออกแบบจากคน	0.694893424	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
75	ต้นทุนการออกแบบจากเครื่องมือและอุปกรณ์ออกแบบ	0.12039133	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนป้องกันการเกิดความผิดพลาด	ต้นทุนป้องกัน
76	ค่าแรงทางอ้อม	39.9876294	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
77	ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	11.97859434	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
78	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	14.11330854	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
79	สวัสดิการรถรับส่ง	4.19903634	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
80	สวัสดิการเครื่องแบบ	0.023989416	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
81	ค่าสวัสดิการอื่น	44.66919635	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
82	ค่าไฟฟ้า	2.439596422	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
83	ค่าเช่าอาคาร	1.925076612	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
84	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1.625128351	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
85	ค่าเสื่อมราคา-ส่วนปรับปรุงที่ดิน	2.163107597	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
86	ค่าเสื่อมราคา-บ้านพักพนักงาน	0.148488859	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
87	ค่าเสื่อมราคา-เฟอร์นิเจอร์	0.564936536	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
88	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินส่วนกลาง	3.806256146	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
89	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	0.243492871	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
90	ภาษีป้าย	0.013683741	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
91	ค่าสวัสดิการอื่น	0.035836042	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนสนับสนุน
92	เงินเดือนค่าแรงหัวหน้างาน	62.03759318	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
93	เงินเดือน	62.50546356	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
94	ค่าแรง	6.341402568	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม

95	ค่าล่วงเวลา	0.817652894	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
96	เบี้ยเลี้ยง	1.06264229	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
97	เบี้ยขยัน	1.643719261	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
98	ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	2.854039805	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
99	ค่าเช่าอุปกรณ์สำนักงาน	0.63098088	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
100	ค่าเสื่อมราคา-อาคารสำนักงาน	1.11995034	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
101	ค่าเสื่อมราคา-คอมพิวเตอร์/ซอฟแวร์	5.705805947	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
102	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	2.22805672	ต้นทุนการผลิต	ต้นทุนอื่นๆ	ต้นทุนควบคุม
	ต้นทุนคุณภาพการขาย				
103	ค่าโทรศัพท์	1.957711	ต้นทุนการขาย	-	-
104	ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรสาร	0.070902	ต้นทุนการขาย	-	-
105	ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	9.870677	ต้นทุนการขาย	-	-
106	ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	10.254526	ต้นทุนการขาย	-	-
107	ค่าขอขอบเขยในการส่งออก	0	ต้นทุนการขาย	-	-
108	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0.836008	ต้นทุนการขาย	-	-
109	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-รถยนต์	1.065893	ต้นทุนการขาย	-	-
110	ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์	12.550385	ต้นทุนการขาย	-	-
111	ดอกเบี้ยเบิกเกินบัญชี	6.277172	ต้นทุนการขาย	-	-
112	ดอกเบี้ยตั๋วสัญญาใช้เงิน	13.120544	ต้นทุนการขาย	-	-
113	ดอกเบี้ยแพคกิ้งเครดิต	12.625247	ต้นทุนการขาย	-	-
114	ดอกเบี้ยทรัสรีซีพ	2.647304	ต้นทุนการขาย	-	-
115	ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร	63.99498	ต้นทุนการขาย	-	-
116	ดอกเบี้ยเงินกู้ BIBF	15.212671	ต้นทุนการขาย	-	-
117	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2.437728	ต้นทุนการขาย	-	-
118	ภาษีมูลค่าเพิ่มไม่สามารถเครดิตได้	0.615045	ต้นทุนการขาย	-	-

119	ภาษีอื่น	0.06402	ต้นทุนการขาย	-	-
120	ภาษีออกให้ร้านค้า	0.052125	ต้นทุนการขาย	-	-
121	ค่าธรรมเนียมใบอนุญาติตัดบัญชี	0.251327	ต้นทุนการขาย	-	-
122	ค่ารับรอง	0.887047	ต้นทุนการขาย	-	-
123	ค่าการกุศล	0.115505	ต้นทุนการขาย	-	-
124	ค่าสอบบัญชี/ค่าที่ปรึกษาทางกฎหมาย	0.261959	ต้นทุนการขาย	-	-
125	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	3.36997	ต้นทุนการขาย	-	-
126	ผลต่างสำรองนำเข้า	0	ต้นทุนการขาย	-	-
127	ส่วนลดจ่าย	0.076713	ต้นทุนการขาย	-	-
128	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	16.912856	ต้นทุนการขาย	-	-
129	ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	1.277096	ต้นทุนการขาย	-	-
130	ค่าขอชดเชยในการส่งออก	0.020376	ต้นทุนการขาย	-	-
131	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0	ต้นทุนการขาย	-	-
132	ค่าซ่อมแซมแก้ไข-รถยนต์	0.232213	ต้นทุนการขาย	-	-
133	ค่ารับรอง	0.832344	ต้นทุนการขาย	-	-
134	ค่าการกุศล	0.533098	ต้นทุนการขาย	-	-
135	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1.290307	ต้นทุนการขาย	-	-
	รวม	2921.45266			

C.การพัฒนาต้นทุนคุณภาพในงานวิจัยนี้ให้ดียิ่งขึ้น

การปรับปรุงต้นทุนคุณภาพในงานวิจัยนี้ให้ดียิ่งขึ้นหมายความว่าการวัดผลปัจจัยด้านคุณภาพที่ทำให้เกิดต้นทุนได้มากขึ้นและมีความถูกต้องมากขึ้นในการวัดผล,การคำนวณทำเป็นต้นทุนต่อชิ้นก็มีความถูกต้องเพิ่มขึ้น,การแบ่งประเภทต้นทุนให้กับปัจจัยต่างๆถูกต้องเพิ่มขึ้น แต่การปรับปรุงต้นทุนคุณภาพเหล่านี้ก็ตามมาด้วยปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ต้องการกำลังคนที่เพิ่มขึ้นและค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้น อย่างไรก็ดีถ้าตัดการมองข้อเสียออกไป การปรับปรุงต้นทุนคุณภาพในงานวิจัยนี้ให้ดียิ่งขึ้นมีสิ่งที่ต้องทำดังต่อไปนี้

1.วัดผลปัจจัยทางคุณภาพที่ทำให้เกิดต้นทุนได้เพิ่มมากขึ้น

2.วัดผลปัจจัยทางคุณภาพที่ทำให้เกิดต้นทุนความถูกต้องมากขึ้น

3.ดูที่การคำนวณทำเป็นต้นทุนต่อชิ้นให้มีความถูกต้องเพิ่มมากขึ้นโดยอาจใช้วิธีใหม่ๆในการคำนวณ และอาจปรับปรุงระบบต้นทุนมาตรฐาน เพื่อให้ต้นทุนมาตรฐานการผลิตต่อชิ้นมีความถูกต้องเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากต้นทุนมาตรฐานใช้ในการคำนวณทำเป็นต้นทุนต่อชิ้น เมื่อปรับปรุงต้นทุนมาตรฐานให้มีความถูกต้องเพิ่มขึ้นแล้วจะทำให้การคำนวณทำเป็นต้นทุนต่อชิ้นมีความถูกต้องเพิ่มขึ้น

4.นำต้นทุนคุณภาพมาแบ่งประเภทต้นทุนให้กับปัจจัยต่างๆให้มีความถูกต้องเพิ่มขึ้น โดยอาจไม่แบ่งประเภทต้นทุนเหมือนที่ผู้ทำงานวิจัยทำก็ได้ แต่อาจแบ่งประเภทต้นทุนใหม่และจัดกลุ่มต้นทุนใหม่ให้เป็นแบบที่เหมาะสมกับโรงงานมากกว่า

D.สาเหตุที่ไม่วัดผลปัจจัยทางด้านคุณภาพให้มีจำนวนของปัจจัยมากกว่านี้

ผู้ทำงานวิจัยไม่วัดผลปัจจัยทางด้านคุณภาพให้มีจำนวนของปัจจัยมากกว่านี้ ด้วยเหตุผลดังต่อไปนี้

การจะวัดผลปัจจัยทางด้านคุณภาพจำนวนมากต้องขอความร่วมมือจากหลายฝ่ายของโรงงาน โดยที่โรงงานยังไม่เห็นต้นทุนคุณภาพเป็นรูปธรรมและยังไม่เห็นข้อดีของต้นทุนคุณภาพเป็นรูปธรรม และโรงงานยังไม่แน่ใจว่าต้นทุนคุณภาพมีความสามารถที่จะช่วยปรับปรุงการทำงานของโรงงานให้ดีขึ้นมากแค่ไหน เพราะการเก็บปัจจัยทางคุณภาพจำนวนมากก็มีข้อเสียเช่นกันคือมีปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น, ต้องการกำลังคนที่เพิ่มขึ้นและค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้น แต่ถ้าโรงงานได้เห็นการทำต้นทุนคุณภาพที่เป็นรูปธรรมแล้วพบว่าต้นทุนคุณภาพนั้นดีจริงและเหมาะกับโรงงาน โรงงานก็จะนำต้นทุนคุณภาพไปใช้กับโรงงานและพัฒนาให้ดียิ่งๆขึ้นต่อไปเองในอนาคต

E.โรงงานที่ทำวิจัยกับความเป็นไปได้ในการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้

จากความเห็นของผู้ทำวิจัยขณะนี้โรงงานผลิตไม่ทันorderอยู่แล้ว เป็นผลทำให้พนักงานแต่ละคนจากทุกตำแหน่งเร่งรีบทำงานเกินระดับปกติ ทำให้ความผิดพลาดในการทำงานเพิ่มขึ้นจากระดับปกติทั้งงานผลิตและงานเอกสาร ขณะนี้โรงงานอยู่ในภาวะที่ปริมาณงานมากกว่าจำนวนคน โรงงานจึงไม่เหมาะที่จะทำต้นทุนคุณภาพในขณะนี้ แต่เมื่อใดที่โรงงานมีจำนวนคนมากกว่างานคือเมื่อใดที่พนักงานในโรงงานเริ่มมีเวลาว่าง โรงงานก็สามารถทำต้นทุนคุณภาพได้โดยโรงงานมีศักยภาพเพียงพอที่จะทำต้นทุนคุณภาพอยู่แล้ว

F.เสนอแนะแนวทางการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้แก่โรงงานที่ทำวิจัย

เสนอแนะขั้นตอนการทำต้นทุนคุณภาพแก่โรงงานที่ทำวิจัยดังนี้

1.เริ่มทดลองทำต้นทุนคุณภาพ โดยวัดผลต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพเพิ่มขึ้นจำนวน2-3ปัจจัยก่อน

2.เพิ่มการวัดผลต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพเพิ่มขึ้นอีก จนกว่าต้นทุนจากปัจจัยที่เกี่ยวกับคุณภาพที่วัดผลออกมาจะเพียงพอกับความต้องการของโรงงาน

3.ทำการแบ่งประเภทของต้นทุนใหม่ตามความเหมาะสมในการนำต้นทุนคุณภาพไปใช้ของโรงงาน