

วัตถุประสงค์ของวิทยานิพนธ์นี้คือ การประยุกต์ใช้วิธีประเมินราคาตามกิจกรรม ในโรงงานผลิตเครื่องครัวอลูมิเนียม และเปรียบเทียบราคาขายสินค้าที่คำนวณได้จากวิธีดังกล่าวข้างต้นกับวิธีปัจจุบันที่โรงงานใช้อยู่ ขั้นตอนในการเก็บข้อมูลประกอบด้วย (1) พิจารณากิจกรรมที่เกิดขึ้นในการผลิตของแต่ละผลิตภัณฑ์ (2) หากกลุ่มของต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรม (3) ค่าต้นทุนต่อกิจกรรม และ(4) จัดสรรต้นทุนต่อกิจกรรมลงในตัวผลิตภัณฑ์ ระยะเวลาในการเก็บข้อมูล จากเดือนตุลาคม 2543 ถึง กันยายน 2544 ในโรงงานที่ศึกษามีจำนวนสินค้า 27 ประเภท แต่ละประเภทสามารถแบ่งออกได้เป็นขนาดต่างๆ รวมมีผลิตภัณฑ์ทั้งหมด 76 รายการ กิจกรรมที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตมี 42 กิจกรรม โครงสร้างของต้นทุนแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ (1) ต้นทุนค่าวัตถุดิบทางตรง มีจำนวน 48 ล้านบาท คิดเป็น 73% ของรายจ่ายทั้งหมด (2) ต้นทุนค่าโช้ห่วย มีจำนวน 10 ล้านบาท คิดเป็น 16% และ (3) ต้นทุนค่าแรงงาน มีจำนวน 7 ล้านบาท คิดเป็น 11% เมื่อทำการเปรียบเทียบระหว่างราคาขายเดิมกับราคาขายเมื่อคิดต้นทุนจากเทคนิคการคิดต้นทุนตามกิจกรรม พบว่ามีผลิตภัณฑ์ที่มีต้นทุนสูงกว่าเดิมเฉลี่ย 21% จำนวน 16 รายการ และมีต้นทุนลดลงเฉลี่ย 31% จำนวน 60 รายการ ส่วนราคาขายซึ่งคิดจากต้นทุนบวกกำไร ทำให้มีราคาขายแพงกว่าเดิมเฉลี่ย 11% จำนวน 9 รายการ และราคาขายถูกกว่าเดิมเฉลี่ย 39% จำนวน 67 รายการ การประยุกต์ใช้วิธีการประเมินราคาตามกิจกรรมทำให้องค์กรมีข้อมูลด้านต้นทุนที่ถูกต้องชัดเจนกว่าระบบการคิดต้นทุนแบบเดิม ส่งผลให้สามารถปรับเปลี่ยนราคาขายได้รวดเร็วตามภาวะของตลาด อันจะทำให้เกิดผลดีในการแข่งขันได้

Abstract

The objective of this thesis was to implement Activity Based Costing (ABC) procedure in determining production costs and prices of an aluminium utensil firm. Also, the costs and prices obtained from this procedure were compared with the existing ones. The study procedure consisted of (1) gathering all activities occurred in the production system, (2) determine cost pools, (3) calculate the cost for each activity, and (4) summing the cost for all activities for each item. The period studied was between October 2000 and September 2001. In the studied firm, there were 27 products and each product had different sizes. Seventy-six items of the production were studied. Forty-two activities were found in the production process. The total cost was divided into 3 parts: (1) direct raw materials cost of about 48 million baht or 73% of the total costs, (2) overhead cost of approximate 10 million baht or 16%, and (3) labor cost of about 7 million baht or 11%. In comparing the existing costs with the costs from this study, 16 items had higher new costs of average 21% and 60 items with lower cost of average 31%. After adding some profit, the new prices were higher than the existing ones for the average of 11% for 9 items and 67 items had lower prices of average 39%. Implementing the ABC technique enabled the organization to have accurate information about costs according to the activities. Changing production prices could be done faster along with the changing of market environments. Therefore, the competitive advantages can be gained by implementing this technique.