

บทคัดย่อ

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) ต้นทุนค่าวัสดุ 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