

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมร่วมกับการออกแบบระบบสารสนเทศ เป็นเครื่องมือช่วยเก็บข้อมูลกิจกรรม และสร้างรูปแบบการจัดสรรต้นทุนทรัพยากรไปสู่กิจกรรมและจากกิจกรรมไปสู่ผลิตภัณฑ์ เนื่องจากระบบการคิดต้นทุนแบบเดิมของโรงงานผลิตรถไถนาแบบเดินตามตัวอย่างไม่มีเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่เหมาะสม ทำให้ไม่สะท้อนถึงต้นทุนที่แท้จริง ทางโรงงานจึงไม่สามารถตัดสินใจปรับราคาลงตามราคาตลาดได้ ส่งผลให้เสียโอกาสทางการขาย และไม่ทราบถึงผลกำไรขาดทุนที่แท้จริงในแต่ละปี งานวิจัยนี้จึงทำการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณหาต้นทุนที่แท้จริง เริ่มจากการจำแนกต้นทุนออกเป็นต้นทุนวัตถุดิบทางตรง แรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายการผลิต จากนั้นวิเคราะห์ระดับคุณค่าของกิจกรรม กำหนดตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน และเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมในแต่ละกิจกรรม และทำการจัดสรรต้นทุนของกิจกรรมที่ได้จากคำนวณลงสู่ตัวผลิตภัณฑ์ เพื่อนำมาคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ผลจากการคำนวณพบว่าต้นทุนแบบเดิมที่โรงงานคำนวณมีค่าสูงกว่าต้นทุนที่คำนวณโดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรม คือ 14,517.06 บาทต่อคัน และ 13,668.24 บาทต่อคัน ตามลำดับ หลังจากการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมในโรงงานกรณีศึกษาทำให้ทราบถึงต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่แท้จริง รวมทั้งต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรม นอกจากนี้ยังสะท้อนให้เห็นถึงกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดคุณค่า และมีการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ร่วมกับทฤษฎีข้อจำกัดเพื่อหาข้อจำกัด และทำการปรับปรุงกระบวนการผลิตซึ่งนำไปสู่การลดต้นทุนการผลิตต่อไป

**Abstract**

239950

The primary purpose of this paper was aimed to apply the Activity-Based Costing system to the information system design as a tool to collect the activity data, and to develop the resource cost allocation into activity, and from activity to products. The traditional costing in the farming cart manufacturing had no criteria for appropriate cost allocation, resulting that the farming cart costing has not reflected the actual cost, and the decision-making by manufacturing was unable to align the price with market price, leading to the loss of sale opportunity and unknown actual earning and loss yearly. This study applied the Activity-Based Costing system to determine the actual cost calculation by recognizing the cost into direct raw materials, direct labor, and overhead. Next, analysis of activity value level was performed, determining the cost driver and appropriate allotment criteria to each activity. The calculated activity cost was determined to the product, and then product cost calculation was conducted. The result of the original cost calculation give higher cost values than the Activity-Based Costing system. There is 14,517.06 baht per unit and 13,668.24 baht per unit respectively. Following the Activity-Based Costing application, the actual product cost and activity cost were known and also reflected the non-value added activities that lead to the reduced production cost. And then applied Activity-Based Costing with Theory of constraints for identify the constraints and improve the production line that lead to reduced production cost.