

ปัจจุบันโรงงานผลิตชิ้นส่วนอุตสาหกรรมในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือมีการแข่งขันด้านการตลาดสูงขึ้น ผู้ผลิตจึงให้ความสำคัญในด้านคุณภาพและราคามากขึ้น การกำหนดราคาสินค้าจึงมีความสำคัญเพราะราคาเป็นปัจจัยหนึ่งที่ผู้บริโภคใช้ตัดสินใจเลือกซื้อสินค้า ทำให้การประมาณต้นทุนที่ถูกต้องจึงถูกนำมาใช้เพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันด้านการตลาด

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ในการปรับปรุงระบบการคิดต้นทุนสำหรับโรงงานผลิตชิ้นส่วนอุตสาหกรรมโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม พร้อมทั้งการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ขึ้นมาสนับสนุนการคำนวณต้นทุนการผลิต เพื่อให้โรงงานสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการตัดสินใจในการดำเนินกลยุทธ์ต่างๆ

แนวทางในการศึกษานี้ เริ่มจากการวิเคราะห์ระบบการคิดต้นทุนเดิมของโรงงาน ซึ่งมี 2 แบบ คือ แบบอาศัยประสบการณ์ความเชี่ยวชาญของเจ้าของกิจการ และแบบอาศัยวิธีบัญชีต้นทุน หลังจากนั้นจึงนำระบบต้นทุนกิจกรรมมาพัฒนาและปรับปรุงการคำนวณต้นทุน โดยการวิเคราะห์กิจกรรมของบริษัท กำหนดตัวหลักต้นทุน ต้นทุนอัตราต้นทุนแต่ละกิจกรรมและจัดสรรต้นทุนสู่ผลิตภัณฑ์

ผลจากการวิจัยพบว่า ระบบต้นทุนกิจกรรมช่วยให้การจัดสรรต้นทุนมีความถูกต้องมากกว่าการคิดต้นทุนแบบเดิมของโรงงาน เพราะในระบบต้นทุนกิจกรรมได้แบ่งกระบวนการทำงานออกเป็น 12 กิจกรรมและใช้ตัวหลักต้นทุน 6 ตัว ตามพฤติกรรมการเกิดต้นทุนจริง ซึ่งผลจากการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ตัวอย่าง Front bar (L4K558-2712) และ Vacuum Head (L4K 275-0370 A) พบว่าต้นทุนต่อหน่วยจากการคำนวณแบบระบบต้นทุนกิจกรรมมีค่าสูงกว่าการคำนวณแบบระบบต้นทุนแบบเดิมของโรงงาน ดังนั้นระบบต้นทุนกิจกรรมที่พัฒนาขึ้นจึงให้ข้อมูลด้านต้นทุนต่อหน่วยและยังสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจในด้านกลยุทธ์ต่างๆได้

Nowadays, the machinery parts factory in the northern industrial estate is highly competitive in the marketing. Manufacturers has emphasize on important of the quality and the price of product. The pricing is very importance because it define the main factor for consumer to make decision buy product. Accurate manufacturing cost estimation has been adopted for increasing the marketing competitiveness.

The objectives of this research is to improve the costing system for machinery parts factor by applying the activity based costing system. The software (Access 2003) has been developed to support this calculation of cost which the factory can use for making decision and planning for strategies.

The scope of this research firstly began with analyzing the traditional costing system. It has two methods. The first method based on the experience of entrepreneur and the second method based on the cost accounting. Then the activity based costing system was used for cost calculation. After analyzing the company's working activities, the research identified the cost drivers, and cost per unit rate of each activity and allocating cost to product.

According of the research, the activity based costing system is accurate more than the traditional costing system. Because in the ABC system, the working processes were divided into 12 activities and 6 cost drivers were used in cost allocation according to the actual cost behavior. The result of studying by the calculating cost of sample product model Front bar (L4K558-2712) and Vacuum Head (L4K 275-0370 A). We have found that the calculation of activity based costing system is higher than the traditional costing system. Therefore, the activity based costing system can provide information for cost per unit and can used for making decision for taking strategies.