

การวิจัยนี้ เป็นการประยุกต์ระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในบริษัทบริการหลังการพิมพ์ในจังหวัดเชียงใหม่ บริษัทให้บริการหลังการพิมพ์อย่างครบวงจร (เช่น งานเคลือบ เย็บมุงหลังคา ใสกาว ปั้น ปะ) และรับคำสั่งผลิตตามคำสั่งซื้อของลูกค้า (Make to Order) ผลิตภัณฑ์มีความหลากหลายทั้งขนาดและรูปแบบ และใช้กลยุทธ์ทางด้านราคาในการแข่งขันทางการตลาด จากการวิเคราะห์ต้นทุนพบว่าเครื่องจักรในกระบวนการผลิตมีมูลค่าสูงทำให้ค่าโซหุ้ยในการผลิตสูง (50.88% ของต้นทุนทั้งหมด) และปัญหาที่พบ คือ บริษัทใช้ระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิม ทำให้ได้ข้อมูลทางด้านต้นทุนที่ไม่ถูกต้อง เมื่อนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในการกำหนดราคาหรือรับคำสั่งผลิต อาจทำให้บริษัทขาดทุน เนื่องจากกำหนดราคาต่ำกว่าต้นทุนที่แท้จริง จากปัญหาดังกล่าว จึงนำแนวคิดของระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการวิเคราะห์ต้นทุน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลทางด้านต้นทุนที่ถูกต้อง สามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์รับคำสั่งผลิต และปรับปรุงกิจกรรมการดำเนินงาน จากผลการวิจัยพบว่ามีผลิตภัณฑ์ 241 รายการ จากทั้งหมด 750 รายการ มีต้นทุนการผลิตสูงกว่าราคาขาย ทำให้บริษัทขาดทุน 85,215 บาทต่อปี แนวทางในการแก้ปัญหา คือ การลดต้นทุนการผลิต กำหนดราคาให้เหมาะสม หรือส่งเสริมการขาย โดยลดราคาให้ลูกค้าที่ใช้บริการหลายกระบวนการ โดยเฉพาะในกระบวนการผลิตที่ใช้เครื่องจักรที่มีกำลังการผลิตเหลือ (เย็บมุงหลังคาหรือเคลือบวอเตอร์เบส) เพื่อกระตุ้นยอดขายโดยรวมของบริษัทให้เพิ่มขึ้น และใช้เครื่องจักรที่มีกำลังการผลิตเหลือให้เต็มประสิทธิภาพมากขึ้น

This research was conducted to apply activity-based costing (ABC) in an after press services company in Chiang Mai province, Thailand. The company produces all of its products by one-stop service (such as coating, stitching, binding, die cutting, and gluing). All products are made to order, and have different sizes and patterns. A strategy of low price is used to compete in the marketplace. After cost analysis, the study found that the company has high overhead (50.88% of total cost). The company's problem is its use of traditional cost accounting, which has low accuracy in assigning overhead costs. If management uses this information when pricing customer orders, losses may occur because real production costs may be higher than the selling price. Therefore, the application of ABC in cost analysis can help executives receive accurate cost information; establish a sound pricing strategy; and improve the manufacturing process by determining work activities which have excessively high production costs. According to this research, 241 out of 750 items had a production cost higher than the selling price, leading to losses of 85,215 baht per year. Methods used to solve this problem were: reducing production costs; establishing suitable prices; and creating a sales promotion with lower prices for customers whose orders include processes involving unused capacity. These actions will increase overall sales of the company, and allow more efficient use of its machinery.