

โครงการวิจัยอุตสาหกรรมนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบและโครงสร้างของต้นทุนการผลิตของชิ้นส่วนยานยนต์ โดยมุ่งเน้นการจัดทำโครงสร้างต้นทุนและการค้นหาปัจจัยที่มีผลต่อต้นทุนการผลิตเพื่อเป็นแนวทางไปสู่การลดต้นทุนการผลิตโดยนำหลักการของบัญชีต้นทุนกิจกรรมเข้ามาใช้ในการศึกษาและจัดทำต้นทุนการผลิต

แนวทางการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรมจะเริ่มจากการวิเคราะห์และระบุระดับคุณค่าของกิจกรรมระบุต้นทุนกิจกรรมจากนั้นจะกำหนดตัวผลกัณฑ์ต้นทุนและคำนวณอัตราต้นทุนกิจกรรมได้ผลลัพธ์เป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมแล้วจึงคำนวณต้นทุนรวมของผลิตภัณฑ์

ผลจากการวิจัยแสดงให้เห็นว่าการนำระบบต้นทุนกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ในโรงงานช่วยให้เราสามารถต้นทุนที่เกิดจากค่าโซ่หุ่ยการผลิตและค่าโซ่หุ่ยจะถูกจัดสรรเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ได้โดยตรงตามฐานกิจกรรมการผลิตของชิ้นงาน Coil Spring สามารถสรุปเป็นต้นทุนที่เกิดจากกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มคุณค่าในการผลิตได้ตามลำดับดังนี้ต้นทุนกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่าระดับ A คิดเป็นร้อยละ 90.69 และระดับ B คิดเป็นร้อยละ 8.26 ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มคุณค่าระดับ C คิดเป็นร้อยละ 1.12 และระดับ D คิดเป็นร้อยละ 0 ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จะช่วยให้การวางแผนและบริหารต้นทุนรวมทั้งได้ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพนอกจากนี้ยังแสดงให้เห็น ถึงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่แท้จริงเพื่อเป็นแนวทางในการลดต้นทุนการผลิต

The objective of this industrial research project was to study the feasibility of production cost improvement for an automotive parts manufacturing factory based on an activity based costing system. To calculate cost, a model for the cost allocation was set up; from resources to activities, and activities to products.

The stage of applying an activity based costing system began with setting an activity - based costing objective, analyzing and identifying value added level for activities and costs. The second stage was to define cost driver and cost driver rate, resulting in a unit of cost per activity. Finally, the product cost was calculated.

The research outcome reveals that to apply an activity based costing system to the factory appropriate as there were overhead costs which could be directly allocated to products. According to the analysis of the value level activity of sample parts, coil spring, the cost from value added to non-value added activities could be prioritized. Value added activity cost level A is 90.69 percent and be is 8.26 percent, Non value added activity cost level C is 1.12 percent while D is 0 percent. These effects helped in planning, decision-making and cost management, resulting in an accurate product cost calculation and cost reduction (by decreasing or cutting non value added activities for the products).