

โครงการวิจัยอุตสาหกรรมนี้นำเสนอการปรับปรุงระบบต้นทุนการผลิตในโรงงานผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้แบบพารา โดยใช้ระบบต้นทุนตามกิจกรรม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อหาดัชนีต้นทุนผลิตภัณฑ์ต่อหน่วยแล้ววิเคราะห์เปรียบเทียบกับวิธีการคิดต้นทุนแบบเดิม จากการวิเคราะห์ระบบต้นทุนแบบเดิมพบว่าโครงสร้างต้นทุนเดิมประกอบด้วยต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม คือ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ต้นทุนแรงงานทางตรง ต้นทุนขนส่งและต้นทุนโซห่วย โรงงานไม่ได้มีวิธีการจัดสรรในส่วน of ต้นทุนการผลิตหรือต้นทุนโซห่วยเข้าสู่ผลิตภัณฑ์อย่างถูกต้องและเหมาะสม เนื่องจากระบบการคำนวณต้นทุนของโรงงานไม่สอดคล้องกับปริมาณและเวลาที่ใช้ไปจริงในการผลิต วิธีระบบต้นทุนตามกิจกรรมสามารถทำการจัดสรรต้นทุนโซห่วยต่างๆที่เกิดขึ้นลงสู่ผลิตภัณฑ์ได้อย่างเหมาะสมตามการใช้ไปจริงของทรัพยากร และสามารถอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างทรัพยากรที่ถูกใช้ไปในกิจกรรม เพื่อผลิตผลิตภัณฑ์ได้เป็นอย่างดี ผลจากการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ตัวอย่างด้วยวิธีต้นทุนตามกิจกรรมมีค่า 3,250.03 บาทต่อตัว เปรียบเทียบกับวิธีต้นทุนแบบเดิมที่มีค่า 5,224.67 บาทต่อตัว เมื่อวิเคราะห์ผลพบว่า วิธีการคำนวณต้นทุนแบบเดิมที่บริษัทใช้คำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ตัวอย่างมีค่าสูงกว่าต้นทุนที่ได้ใช้ไปจริงที่คำนวณจากวิธีต้นทุนตามกิจกรรม ทำให้การคำนวณราคาผลิตภัณฑ์ไม่ถูกต้องเหมาะสม บริษัทจึงไม่สามารถแข่งขันและสูญเสียความได้เปรียบทางการค้าให้กับผู้ผลิตรายอื่น วิธีต้นทุนตามกิจกรรมสามารถวิเคราะห์ต้นทุนที่เกิดจากกิจกรรมที่ไม่มีคุณค่าได้ 58.46 บาทต่อตัว ดังนั้น ควรหาวิธีลดและควบคุมต้นทุน โดยลดกิจกรรมที่ไม่มีคุณค่าในการผลิต เป็นการนำสารสนเทศจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมมาช่วยควบคุมและลดต้นทุนต่อไป

This industrial research project presents improvements in the production cost system at a furniture manufacturing plant by using the activity-based costing system. The current production cost system is inconsistent with the actual production activities, creating high costs and loss of product market share. The existing costing system structure is made up of direct costs and indirect costs, material costs, direct labor costs, overhead costs, and shipment costs. The allocated overhead cost does not conform properly to the operation time and activities. The activity-based costing system can be applied to allocate the overhead cost into the product cost properly. Using the relationships between resources and activities, the product cost can be accurately calculated. The results from the production sample reveal that the existing cost system yields a product cost of 5,224.67 baht per unit, whereas using the activity based costing system yields a product cost of 3,250.03 baht per unit. The results of the existing cost calculation give higher cost values than the activity based costing system. These high costs make it less likely for the company to compete successfully with other companies in the market and can cause loss of market share opportunities. The activity based costing system can also be used to analyze non value added activities in order to reduce product cost.