

พัชรีย์ แยม โกล่อม 2557: การศึกษาเปรียบเทียบการคิดต้นทุนแบบเดิมกับต้นทุนฐานกิจกรรม: กรณีศึกษาการผลิตกล่องกระดาษลูกฟูก ปรินซ์วิทยาลัยการศึกษาศาสตร์มหาบัณฑิต (ธุรกิจการเกษตร) สาขาธุรกิจการเกษตร ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตรและทรัพยากร อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก: รองศาสตราจารย์วินัย พุทธิกุล, Ph.D. 196 หน้า

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบการคิดต้นทุนการผลิตกล่องกระดาษลูกฟูกระหว่างวิธีต้นทุนแบบเดิมกับวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมของบริษัทกรณีศึกษา ทำการศึกษาวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์ 4 ชนิด ได้แก่ กล่อง RSC แบบปะกาวและแบบเย็บลวด กล่อง Die-cut แบบปะกาวและแบบเย็บลวด โดยการประยุกต์ใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมตั้งแต่กระบวนการออกแบบ กระบวนการผลิต จนกระทั่งสินค้าส่งถึงลูกค้า รวบรวมข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติงานและเอกสารร่วมกับการสัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้จัดการ โรงงาน หัวหน้าฝ่ายผลิต หัวหน้าฝ่ายอื่นๆ และพนักงานปฏิบัติการ ตลอดจนเข้าไปสังเกตการณ์การปฏิบัติงานในกระบวนการผลิต

ผลการศึกษาพบว่า วิธีการวิเคราะห์ต้นทุนแบบเดิมของการผลิตกล่องกระดาษลูกฟูกที่บริษัทกรณีศึกษาดำเนินการอยู่นั้น ได้ต้นทุนสูงกว่าวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม ประมาณ 8 เปอร์เซ็นต์ เนื่องจากระบบการคิดต้นทุนแบบเดิมของบริษัทไม่มีเกณฑ์ปันส่วนต้นทุนที่เหมาะสม ทำให้ไม่สะท้อนถึงต้นทุนที่แท้จริง ส่งผลให้การกำหนดราคาผลิตภัณฑ์อาจต่ำหรือสูงไปและยังเสียโอกาสในการขาย เมื่อนำวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ โดยต้นทุนทรัพยากรถูกจัดสรรไปให้แต่ละกิจกรรมการผลิตผ่านตัวผลกต้นทุน จึงทำให้ได้ต้นทุนที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น ผลการคำนวณต้นทุนการผลิตกล่องกระดาษลูกฟูกด้วยวิธีต้นทุนฐานกิจกรรมทั้ง 4 ผลิตภัณฑ์ คือ 20.93 21.04 21.33 21.40 บาทต่อกล่อง ส่วนผลการคิดต้นทุนแบบเดิม คือ 22.94 23.04 23.32 23.38 บาทต่อกล่อง ทำให้ทราบว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและไม่เพิ่มค่าในกระบวนการผลิต บริษัทสามารถลดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นในการผลิตและส่งผลให้ต้นทุนลดลงได้