

ในปัจจุบันอุตสาหกรรมการผลิตชิ้นส่วนสปริงมีความหลากหลายทางด้านารออกแบบ เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภค กิจกรรมการผลิตและต้นทุนจึงมีความแตกต่างกัน อย่างไรก็ตามในปัจจุบันบริษัทคำนวณต้นทุนทางอ้อมโดยอ้างอิงจากน้ำหนักชิ้นงาน ซึ่งส่งผลให้แบบสปริงที่มีน้ำหนักมากแต่ใช้กิจกรรมน้อยมีต้นทุนมากกว่าแบบสปริงที่มีน้ำหนักน้อยแต่ใช้กิจกรรมมาก ดังนั้นโครงการวิจัยอุตสาหกรรมนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงระบบต้นทุนการผลิตสปริง โดยประยุกต์ใช้หลักการต้นทุนตามฐานกิจกรรม (Activity Based Costing; ABC) ในส่วนต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost; ID Cost) ของผลิตภัณฑ์สปริง โครงสร้างต้นทุนประกอบด้วยการสร้างรูปแบบการจัดสรรต้นทุนจากทรัพยากรไปสู่กิจกรรมและจากกิจกรรมไปสู่ผลิตภัณฑ์ เพื่อคำนวณหาต้นทุนที่แท้จริงต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ จากผลการประยุกต์ใช้งานกับกรณีตัวอย่างสปริงรูปทรงก้นหอย 1 ด้าน รูปทรงก้นหอย 2 ด้าน รูปทรงขนานรีคปลาย 1 ด้าน และรูปทรงขนาน พบว่าต้นทุนทางอ้อม ที่คำนวณได้เท่ากับ 54.04 บาท/ชิ้น 61.68 บาท/ชิ้น 70.65 บาท/ชิ้น และ 60.49 บาท/ชิ้น ตามลำดับ และต้นทุนต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ที่คำนวณได้เท่ากับ 163.60 บาท/ชิ้น 293.52 บาท/ชิ้น 280.46 บาท/ชิ้น และ 310.54 บาท/ชิ้น ตามลำดับ เมื่อนำผลงานวิจัยเปรียบเทียบกับกรคำนวณแบบบัญชีต้นทุนแบบเดิมพบว่า มีต้นทุนร้อยละ 6.44 20.67 16.23 และ 22.26 ตามลำดับ ซึ่งสะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพของระบบการบริหารต้นทุนของโรงงาน โดยการนำระบบต้นทุนกิจกรรมเข้ามาประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทางด้านราคาขายในตลาดได้

Abstract

228808

The present coil spring industry includes a wide range of products and designs to meet diverse customer specifications. The associated production activities costs also vary greatly according to the design. The present calculation of indirect costs is partly based on the weight of the parts, in which the higher weight spring types have the higher cost. However, the production activities are not really dependant on the spring weight. Usually there are more production activities for the lower weight springs. Therefore, this industry research project aims to improve the costing calculation of springs by applying principles of activities based costing (Activity Based Costing; ABC) to the indirect costs (Indirect Cost; ID Cost) of the spring products. The ABC cost structure consists of the cost allocation from resources to activities, and from activities to spring products. The cost per unit of the spring products is calculated. The ABC is applied to the following product models; Pig-tail 1 side, Pig-tail 2 side, Parallel taper 1 side, and Parallel. The indirect costs of these products are 54.04 baht/piece, 61.68 baht/piece, 70.65 baht/piece, and 60.49 baht/piece, respectively. As a result, the products cost per unit are 163.60 baht/piece, 293.52 baht/piece, 280.46 baht/piece, and 310.54 baht/piece respectively. The ABC cost is different from the previous method by percentages of 6.44, 20.67, 16.23 and 22.26, respectively. The results reflect the performance of the management system. The cost of activities can be applied to improve efficiency and enhance competitiveness in the market price.