

วิทยานิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตในโรงงานอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนรถจักรยานยนต์ โดยใช้ต้นทุนตามกิจกรรม และมีการสร้างโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์และรายงานผลเป็นระบบต้นทุนตามกิจกรรม การวิจัยได้เก็บรวบรวมและจำแนกข้อมูลต้นทุนออกเป็น 4 กลุ่มคือ ต้นทุนวัตถุดิบทางตรง ต้นทุนแรงงานทางตรง ต้นทุนวัสดุการผลิตที่สามารถคำนวณเข้าสู่ผลิตภัณฑ์โดยตรง ส่วนต้นทุนวัสดุการผลิตที่ไม่สามารถคำนวณเข้าสู่ผลิตภัณฑ์จะนำวิธีการต้นทุนตามกิจกรรมมาประยุกต์ใช้จากการวิเคราะห์นั้นได้ทำการจัดสรรค่าใช้จ่ายลงสู่กิจกรรมต่างๆ แล้วจึงทำการพิจารณาปริมาณกิจกรรมที่ผลิตภัณฑ์นั้นๆ ได้นำไปใช้ จากนั้นจึงทำการจัดสรรค่าใช้จ่ายของกิจกรรมลงสู่ตัวผลิตภัณฑ์ เพื่อนำมาคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์รวมต่อไป จากผลการวิจัยพบว่าแบบจำลองสูตรการคำนวณต้นทุนตามกิจกรรม สามารถสรุปเป็นโครงสร้างต้นทุนแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ ต้นทุนแรงงานทางตรงคิดเป็น 11% ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงคิดเป็น 70% และต้นทุนวัสดุการผลิตคิดเป็น 19% ซึ่งผลการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์รุ่นต่างๆ พบว่ารุ่นที่มีปริมาณผลิตมาก มีผลทำให้ต้นทุนตามกิจกรรมมีค่าต่ำกว่ากับต้นทุนดั้งเดิมโดยเฉลี่ย 4.3 % ในแต่ละเดือน และในรุ่นที่มีปริมาณผลิตน้อย มีผลทำให้ต้นทุนตามกิจกรรมมีค่าสูงกว่ากับต้นทุนดั้งเดิมโดยเฉลี่ย 5.2 % ในแต่ละเดือน และมีการเชื่อมโยงโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างโปรแกรมรายงานผลผลิตส่วนกลางในแต่ละวันกับโปรแกรมคำนวณต้นทุนตามกิจกรรม ซึ่งจะสะท้อนให้เห็นถึงสิ่งที่ก่อให้เกิดต้นทุนที่แท้จริง เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารต้นทุนการผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

The objective of this thesis was to study the feasibility of production cost improvement for motorcycle part manufacturing industrial factory based on activity-based costing system. To calculate the cost, a computer program for the cost allocation was set up from resources to activities and, activities to products. In this research, the production cost is collected and classified into 4 groups as direct material cost, direct labor cost, overhead cost contributed directly to the product, and overhead cost which is not contributed directly to the product was analyzed by applying activity-based costing. Then the quantity of activities consumed by product can be allocated to production cost. The research outcome reveals that to apply the total cost was divided into 3 parts: direct labor cost of 11% direct raw materials cost of 70% overhead cost of 19%. In mass production per month, the result of activity-based costing was costlier than the remainder of traditional costing estimate 4.3% but in small production per month, the result of traditional costing was costlier than the remainder of activity-based costing about 5.2%. The center production computer program was linked in the activity-based costing computer program. These effects helped cost management, decreasing and cutting non-value added activities for the production.