

การจัดทำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเพื่อการบริหารในอุตสาหกรรมเครื่องประดับ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและจัดทำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมที่สอดคล้องกับกิจกรรมการผลิต เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารและจัดการในอุตสาหกรรมเครื่องประดับเงิน จัดทำข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการลดต้นทุนการผลิตให้กับผู้ประกอบการ และจัดการประยุกต์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม ในการศึกษาครั้งนี้ ได้เลือกโรงงานตัวอย่างในอุตสาหกรรมเครื่องประดับเงิน 1 แห่ง ทำการศึกษาวิธีการดำเนินงานด้านต่าง ๆ รวมทั้งกระบวนการผลิตอย่างละเอียด จากนั้นทำการระบุกิจกรรมและระดับชั้นของกิจกรรมต่าง ๆ ภายในฝ่ายการผลิตและฝ่ายสนับสนุนการผลิต กำหนดตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนที่เหมาะสมของแต่ละกิจกรรม คำนวณอัตราตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน คำนวณต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลิตภัณฑ์ นอกจากนี้ได้จัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมด้วย

ผลการศึกษาวิจัยครั้งนี้ทำให้ได้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ซึ่งสามารถคิดคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรมในอุตสาหกรรมเครื่องประดับ โดยผลการศึกษาวิจัยพบว่า ต้นทุนส่วนใหญ่เป็นค่าวัตถุดิบทางตรง ได้แก่ เนื้อเงินและพลอย ส่วนค่าแรงงานทางตรงและค่าเสียหายการผลิตมีสัดส่วนไม่แตกต่างกันมากนัก ในการควบคุมต้นทุน สามารถควบคุมต้นทุนค่าแรงงานทางตรงและค่าเสียหายการผลิตได้ง่ายกว่าค่าวัตถุดิบทางตรง โดยการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน ลดเวลาสูญเปล่า และลดขั้นตอนการทำงานที่ซ้ำซ้อนกัน โดยระบบต้นทุนฐานกิจกรรมที่ได้นี้สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งในการบริหารและวางแผนการผลิตของผู้บริหารระดับสูงได้

The objectives of the activity based costing (ABC) system for the jewelry industry are (1) to develop activity based costing system which is appropriate to manufacturing activities in a case study so that it will be a guidance for managing in silver jewelry industries (2) to develop guidelines for manufacturing cost reduction, and (3) to develop a computer programme for activity based costing calculation.

A silver jewelry factory was chosen as a case study. First, the operational procedures and manufacturing processes were studied. Then various activities and their levels of production and supporting departments were identified.

The appropriate cost driver of each activity was chosen and cost driver rates were calculated. Finally, activity costs and product costs were calculated. Moreover, a computer programme for Activity Based Costing was developed.

The study shows that most proportion of cost is direct material cost of silver and gemstones and there is no significant difference between direct labor cost and factory overhead cost.

For cost reduction, direct labor cost and factory overhead cost are easier to control than direct material cost by improving performance of worker, decreasing wasted time and eliminating inappropriate working procedures. The ABC system may be used to control costs. Executives may also use it as a tool for general management and production planning.