

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมของบริษัท โอกิ พรีเมี่ยม (ประเทศไทย) จำกัด

ชื่อผู้เขียน นางสาวอำพร อัสวภิตติกวิน

บัญชีมหบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

อาจารย์มนตรีพิชญ์ จันทร์กิตติสกุล	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี เทียมศิริเพชร	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เกาหะวิสุทธิ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง “การจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมของ บริษัท โอกิ พรีเมี่ยม (ประเทศไทย) จำกัด” มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมของ บริษัท โอกิ พรีเมี่ยม (ประเทศไทย) จำกัด

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม รวบรวมจากเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โอกิ พรีเมี่ยม (ประเทศไทย) จำกัด บริษัทตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน และได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน มีผลิตภัณฑ์อยู่ 2 ผลิตภัณฑ์ คือ ผลิตภัณฑ์หัวพิมพ์ (Head Printer) และ สปริง มอเตอร์ (Spacing Motor) มีการแบ่งโครงสร้างองค์กรออกเป็น 5 ฝ่ายประกอบด้วยหน่วยงาน 10 แผนก บริษัทมีนโยบายต้องการลดต้นทุนโดยรวมของกิจการ ดังนั้นผู้ศึกษาจึงทำการศึกษาและจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมซึ่งบริษัทจะได้รับประโยชน์คือ รูปแบบการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม และสามารถนำข้อมูลจากการจัดทำระบบดังกล่าวไปใช้ในการควบคุมต้นทุนของบริษัท ขณะเดียวกันเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมของธุรกิจอื่น

ในการจัดทำได้มีหลักเกณฑ์ในการศึกษาเพื่อกำหนดกิจกรรมในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ คือ ศึกษาจาก โครงสร้างองค์กร คำบรรยายลักษณะงาน สัมภาษณ์หัวหน้าแผนกต่างๆ และเข้าร่วม

สังเกตการณ์ เพื่อเก็บข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม ขั้นตอน กระบวนการทำงานต่างๆของบริษัทและทำการกำหนดกิจกรรมของแต่ละแผนกหรือศูนย์ความรับผิดชอบจากนั้นจึงให้ผู้บริหารระดับสูงของแต่ละฝ่ายตรวจสอบความเหมาะสมของประเภทและจำนวนกิจกรรมของแต่ละแผนก จากการศึกษาสามารถกำหนดกิจกรรมของทั้งกิจการได้ 61 กิจกรรม

หลังจากกำหนดกิจกรรมของแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบแล้วจึงทำการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดยการปันส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆ มีขั้นตอนแบ่งออกเป็น 3 ระดับคือ การปันจากบัญชีแยกประเภทลงแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ การปันจากแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบลงสู่กิจกรรมและท้ายที่สุดคือการปันจากกิจกรรมลงสู่ผลิตภัณฑ์หรือบริการ ในการศึกษาจะศึกษาถึงระดับที่ 2 จากนั้นจะทำการคำนวณต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์โดยการนำต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมหารด้วยจำนวนตัวผลิตภัณฑ์ของแต่ละกิจกรรม โดยจะต้องทำการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม/ตัววัดผลการปฏิบัติงานให้ได้ก่อนว่าคืออะไรและมีจำนวนเท่าใด

ผลการศึกษารังนี้ทำให้กิจการทราบต้นทุนกิจกรรมต่อตัวผลิตภัณฑ์และนำข้อมูลดังกล่าวนี้ไปใช้ในการบริหารเพื่อลดต้นทุนโดยรวม ขณะเดียวกันก็ได้เสนอแนวทางในการควบคุมต้นทุน ซึ่งทำได้หลายวิธี เช่น การกำจัดกิจกรรมที่ไม่มีความจำเป็นและไม่สร้างประโยชน์ทิ้งไป หรือทำการลดกิจกรรม โดยอาจทำการลดต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยลงหรือเพิ่มปริมาณตัวผลิตภัณฑ์ให้มากขึ้น

ข้อเสนอแนะในการจัดทำระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมคือผู้บริหารต้องเห็นความสำคัญ และส่งเสริมให้พนักงานเข้าใจถึงความสำคัญของระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม เพื่อลดความขัดแย้งและความไม่เข้าใจที่อาจจะเกิดขึ้น ในการจัดทำกิจการอาจจะเริ่มต้นเพียงหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งก่อนแล้วจึงค่อยขยายให้ครบทุกหน่วยงานก็ได้ หากกิจการยังไม่มีความแน่ใจว่าระบบดังกล่าวจะสามารถทำได้หรือไม่ หรืออาจจะมีข้อจำกัดอื่นๆ เช่น เงินทุน หรือความพร้อมของพนักงานทั้งกิจการ เป็นต้น ขณะเดียวกันกิจการจะต้องคำนึงถึงหลักสำคัญเกี่ยวกับต้นทุนคือ หากกิจการต้องการข้อมูลที่ถูกต้องใกล้เคียงความเป็นจริงหรือละเอียดมากเพียงใดก็จะต้องใช้เวลาและต้นทุนมากขึ้นเช่นกัน ดังนั้นจึงต้องคำนึงถึงต้นทุนที่จะต้องเสียไปในการได้ข้อมูลที่ละเอียดและถูกต้องมากที่สุดนั้นว่าคุ้มค่าหรือไม่

Independent Study Title	Activity Based Costing System for Oki Precision (Thailand) Company Limited	
Author	Miss Amporn Assawakittikawin	
Master of Accounting		
Examining Committee	Lecturer Manatip Chankitisakul	Chairman
	Assist. Prof. Chusri Taesiriphet	Member
	Assist. Prof. Suvanna Laohavisudhi	Member

Abstract

The purpose of the independent study on “Activity Based Costing System for Oki Precision (Thailand) Company Limited ” is setting up the Activity Base Costing System for Oki Precision (Thailand) Company Limited.”

The information used for conducting this independent study was gathered from various related documents of Oki Precision (Thailand) Co., Ltd. which is located in Northern Region Industrial Estate, Lamphun. The company has been promoted by Board of Investment and the products of the company are Head Printer and Spacing Motor. The organization is divided into 5 departments which consist of 10 sections or 10 responsibility centers. The company has the policy to reduce the cost down in totally, therefore this independent study will benefit the company by helping setting up the structure of the Activity Based Costing System and the information from setting the mentioned system, also can be used for controlling the cost; beside, the others company can use as a guide line for forming up the Activity-based Costing System by themselves.

Setting up this system, the author has studied the scope of each responsibility center by studying the structure of the organization, job description, interviewing the head of each department and observing the whole process of each responsibility center. And then the author

would define the activities of all responsibility centers. After that the chief executive officer would evaluate to approve the author's defined activities. From this study, the whole activities of the company has been defined to 61 activities.

After having defined the activities, the next step is to calculate the activity cost by allocating expenses which has 3 levels; firstly, from general ledger to each responsibility center, secondly, from responsibility centers to each activity and finally, from activities to products.

In this study, the author will study only to the second level. After that, cost per driver will be calculated by the whole cost per activity divided by the activity driver which first of all, the type and the quantity of activity driver or activity measure has to be considered .

This study benefits the company by showing the cost per driver of all activities and the chief executive officer can use the aforesaid cost for managing reducing the whole cost of the company. Meanwhile, the study also propose the ways for controlling the cost which can be done in many ways, such as eliminating certain none value added activities or reducing activity cost by reducing cost per driver or increasing the activity driver.

The advice to the company for setting up the Activity Based Costing is that the chief executive officer must realize the importance of Activity Based Costing in order to reduce the conflict and misunderstanding among the employees which derived from implementing this system. This system may start from one responsibility center if the company is not confident that it will work for the whole company due to the limit of the capital or the readiness of the employees. Meanwhile, the company has to realize that the more accuracy of cost per driver information desired, the higher the cost would be.