

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม สำหรับธุรกิจผลิตถังบรรจุก๊าซเหลวของบริษัทแห่งหนึ่ง

ผู้เขียน นางสาวทองพูน เชื้อพูล

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยگانนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
อาจารย์วราพรรณ ตระการศิรินนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม สำหรับธุรกิจผลิตถังบรรจุก๊าซเหลวของบริษัทแห่งหนึ่ง การศึกษารั้งนี้ใช้วิธีการศึกษา โดยการรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก การเข้าสังเกตการปฏิบัติงาน จากนั้นนำข้อมูลที่ได้อมาวิเคราะห์หาต้นทุนกิจกรรม จำนวนกิจกรรม อัตราส่วนต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ และนำเสนอแนวทางการประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมกับบริษัท

ผลจากการวิเคราะห์พบว่า สามารถแบ่งกิจกรรมได้ 15 กิจกรรม อัตราส่วนต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ทั้ง 15 กิจกรรม และแนวทางการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม โดยการนำอัตราส่วนต้นทุนกิจกรรมที่ได้มาคำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ของสินค้าที่ผลิตทั้ง 4 รุ่น มีต้นทุนตามลำดับดังนี้ (1) ISO Container ขนาด 20,000 X 8 Bar 468,079.83 (2) ISO Container ขนาด 20,000 X 18 Bar 458,867.18 (3) ISO Container ขนาด 20,000 X 23 Bar 470,522.78 และ (4) VIE ขนาด 25,000 X 22 Bar 492,050.02 บาทต่อหน่วย นอกจากนี้นำมาประยุกต์ใช้ในการบริหารต้นทุนเพื่อลดต้นทุน โดยแบ่งกิจกรรมเป็นกิจกรรมเพิ่มค่าและกิจกรรมไม่เพิ่มค่า

จากผลการศึกษาพบว่าต้นทุนตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสูงกว่าต้นทุนตามระบบต้นทุนเดิม ทำให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลเพื่อประกอบการกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ที่เหมาะสมยิ่งขึ้น และดำเนินการควบคุม โดยการลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าทำให้ประหยัดต้นทุนโดยรวม

Independent Study Title Application of Activity-based Costing System for Liquefied Gas Tank Production Business of a Company

Author Ms. Thongphun Chueaphun

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Lect. Worraphan Trakarnsirinont Co-advisor

ABSTRACT

The purpose of this independent study was to apply activity-based costing system for liquefied gas tank production business of a company. The study used information gathered by in – depth interviews and observations, then brought the information to determine an activity-based cost, activity rate and finally, to present applied guidelines to the company.

This study found the cost allocated to 15 activities, used on activity rate ratio of activity cost to the driver to calculate the cost of 15 the activities, and applied a guideline of activity-based cost system by activity rate to 4 serial products as follows; (1) ISO Container size 20,000 X 8 Bar - 468,079.83, (2) ISO Container size 20,000 X 18 Bar - 458,867.18, (3) ISO Container size 20,000 X 23 Bar - 470,522.78, and (4) VIE size 25,000 X 22 Bar - 492,050.02 baht per unit. Additionally, the activity cost could be applied to activity cost management in order to reduce costs by dividing into the added value activity and the non-added value activity.

Regarding the study, the cost calculated by activity-based cost system is higher then that of the functional based cost system. Entrepreneurs may use this information to properly set their prices and to reduce or cut the non-added value activity, leading to savings on the overall cost.