

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์

การเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมและต้นทุนบัญชี
ในโรงงานอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ไม้

ผู้เขียน

นายวิทยา อินทร์สอน

ปริญญา

วิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต (วิศวกรรมอุตสาหกรรม)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ผศ.ดร.วัชระ ทองงอก

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนการผลิต ในโรงงานอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ไม้ตามระบบต้นทุนกิจกรรม เปรียบเทียบกับต้นทุนบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลจากโรงงานอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ไม้แห่งหนึ่ง โดยในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มุ่งศึกษากลุ่มผลิตภัณฑ์หลัก 6 ชนิด ดังนี้คือ (1) ตู้เสื้อผ้าขนาด 4 ฟุต (2) ตู้เสื้อผ้าแฝดขนาด 5 ฟุต (3) เตียงขนาด 5 ฟุต (4) ตู้โซฟาขนาด 4 ฟุต (5) ชั้นวางทีวีขนาด 4 ฟุต และ (6) โต๊ะเครื่องแป้งโค้งขนาด 2 ฟุต ซึ่งผลิตภัณฑ์ทั้ง 6 ชนิด มีกิจกรรมการผลิตคล้ายๆกันคือ การร่างแบบ/ตัด การเจาะ การเซาะร่อง การติดขอบ การตกแต่งสี และการประกอบ/ตรวจสอบ

ผลการศึกษาค้นทุนเหมาะสมกับต้นทุนบัญชีและต้นทุนกิจกรรม พบว่าในส่วนของค่าวัตถุดิบทางตรง มีต้นทุนเหมาะสมต่อ ต้นทุนบัญชี ต่อต้นทุนกิจกรรม ตามลำดับดังนี้ (1) ตู้เสื้อผ้าขนาด 4 ฟุต 1,070 : 1,070 : 1,070 (2) ตู้เสื้อผ้าแฝดขนาด 5 ฟุต 1,270 : 1,270 : 1,270 (3) เตียงขนาด 5 ฟุต 835 : 835 : 835 (4) ตู้โซฟาขนาด 4 ฟุต 1,235 : 1,235 : 1,235 (5) ชั้นวางทีวีขนาด 4 ฟุต 635 : 635 : 635 และ(6) โต๊ะเครื่องแป้งโค้งขนาด 2 ฟุต 235 : 235 : 235 บาทต่อหลัง ส่วนค่าแรงงานทางตรง มีต้นทุนเหมาะสมต่อ ต้นทุนบัญชี ต่อต้นทุนกิจกรรม ตามลำดับดังนี้ (1) ตู้เสื้อผ้าขนาด 4 ฟุต 90 : 88.66 : 76.89 (2) ตู้เสื้อผ้าแฝดขนาด 5 ฟุต 135 : 126.18 : 126.24 (3) เตียงขนาด 5 ฟุต 87 : 84.77 : 80.99 (4) ตู้โซฟาขนาด 4 ฟุต 194 : 160.08 : 169.25 (5) ชั้นวางทีวีขนาด 4 ฟุต 66 : 70.50 : 73.68 และ(6) โต๊ะเครื่องแป้งโค้งขนาด 2 ฟุต 67 : 59.30 : 50.98 บาทต่อหลัง ในทำนองเดียวกันในส่วนของค่าวัสดุการผลิต มีต้นทุนเหมาะสมต่อ ต้นทุนบัญชี ต่อต้นทุนกิจกรรมดังนี้ (1) ตู้เสื้อผ้าขนาด 4 ฟุต 366 : 292.33 : 304.10 (2) ตู้เสื้อผ้าแฝดขนาด 5 ฟุต 366 : 499.20 : 499.14 (3) เตียง

ขนาด 5 ฟุต 366 : 396.58 : 400.36 (4) ตู้โชว์ขนาด 4 ฟุต 366 : 469.28 : 460.11 (5) ชั้นวางทีวี
ขนาด 4 ฟุต 366 : 336.58 : 333.4 และ (6) โต๊ะเครื่องแป้งโค้งขนาด 2 ฟุต 366 : 329.71 :
338.03 บาทต่อหลัง เมื่อคิดความแตกต่างต้นทุนรวมทั้ง 6 ผลิตภัณฑ์ พบว่ามีต้นทุนเหมาจ่าย
ต่อต้นทุนบัญชี ต่อต้นทุนกิจกรรมดังนี้ (1) ตู้เสื้อผ้าขนาด 4 ฟุต 1,526 : 1,451 : 1,451 (2) ตู้เสื้อผ้า
แฝดขนาด 5 ฟุต 1,771 : 1,895 : 1,895 (3) เตียงขนาด 5 ฟุต 1,288 : 1,316 : 1,316 (4) ตู้โชว์
ขนาด 4 ฟุต 1,795 : 1,864 : 1,864 (5) ชั้นวางทีวีขนาด 4 ฟุต 1,067 : 1,042 : 1,042 และ (6) โต๊ะ
เครื่องแป้งโค้งขนาด 2 ฟุต 688 : 624 : 624 บาทต่อหลัง

จากผลการศึกษาราคาขายของผลิตภัณฑ์ทั้ง 6 ชนิด พบว่ามีช่วงราคาขายประมาณ 1,000 –
2,800 บาท ซึ่งยังไม่รวมค่าขนส่ง ในทางปฏิบัติการขายสินค้าจะมีส่วนลดอยู่ประมาณ 50 – 100 บาท
จากผลการศึกษามีช่วงความแตกต่างของจำนวนต้นทุน ต้นทุนเหมาจ่าย ต่อต้นทุนบัญชี ต่อต้น
ทุนกิจกรรม อยู่ 27 – 124 บาทต่อหลัง โดยผู้ประกอบการสามารถใช้ข้อมูลชุดนี้ เพื่อประกอบการ
กำหนดราคาผลิตภัณฑ์ได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Thesis Title A Comparison on Activity-Based Costs and Accounting
Cost in Wooden Furniture Factory

Author Mr. Withaya Insorn

Degree Master of Engineering (Industrial Engineering)

Thesis Advisor Asst. Prof. Dr. Watchara Tong - Ngok

ABSTRACT

The purpose of this research is to study activity-based cost in comparing with accounting cost in the selected wooden furniture factory . In this research , the wooden furniture products is categorized in to 6 products : (1) wardrobe size 4 fts (2) twins wardrobe size 5 fts (3) bed size 5 fts (4) showcase size 4 fts (5) t.v shelf size 4 fts and (6) curved dressing table size 2 ft . These products are found to have the same activities. There are layout/cutting , drilling , slotting , edging , painting and assembly/inspection.

The result of study about wholesale payment cost with accounting cost and activity-based cost in term of direct material costs among : wholesale payment cost : accounting cost : activity-based cost are as follow ; (1) wardrobe size 4 fts 1,070 : 1,070 : 1070 (2) twins wardrobe size 5 fts 1,270 : 1,270 : 1,270 (3) bed size 5 fts 835 : 835 : 835 (4) showcase size 4 fts 1,235 : 1,235 : 1,235 (5) t.v. shelf size 4 fts 635 : 635 : 635 and (6) curved dressing table size 2 fts 235 : 235 : 235 baht : cabinet and direct labor costs among : wholesale payment cost : accounting cost : activity-based cost are as follow : (1) wardrobe size 4 fts 90 : 88.66 : 76.89 (2) twins wardrobe size 5 fts 135 : 126.18 : 126.24 (3) bed size 5 fts 87 : 84.77 : 80.99 (4) showcase size 4 fts 194 : 160.08 : 169.25 (5) t.v shelf size 4 fts 66 : 70.50 : 73.68 and (6) curved dressing table size 2 fts 67 : 59.30 : 50.98 baht : cabinet. The factory overhead cost among : wholesale payment cost : accounting cost : activity-based cost are as follow ; (1) wardrobe size 4 fts 366 : 292.33 : 304.10 (2) twins wardrobe size 5 fts 366 : 499.20 : 499.14 (3) bed size 5 fts 366 : 396.58 : 400.36

(4) showcase size 4 fts 366 : 469.28 : 460.11 (5) t.v shelf size 4 ft 366 : 336.58 : 333.4 and (6) curve dressing table size 2 fts 366 : 329.71 : 338.03 baht : cabinet. Total cost all 6 products had different in term of wholesale payment cost : accounting cost : activity-based cost are as follow ; (1) wardrobe size 4 fts 1,526 : 1,451 : 1,451 (2) twins wardrobe size 5 fts 1,771 : 1,895 : 1,895 (3) bed size 5 fts 1,288 : 1,316 : 1,316 (4) showcase size 4 fts 1,795 : 1,864 : 1,864 (5) t.v shelf size 4 fts 1,067 : 1,042 : 1,042 and (6) table powder curve size 2 fts 688 : 624 : 624 baht : cabinet.

Regarding the study, the rang of 6 products are at about 1,000 – 2,800 baht excluding transportation cost . Practically , there is a reduction cost which is at about 50 – 100 bahts. According to the results , the range of different cost among the wholesale payment cost , accounting cost and activity-based cost are at about 27 – 124 bahts. Entrepreneurs may use this information in order to set their prices properly.