

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แนวทางในการลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม :
กรณีศึกษา บริษัท ไทยคอสโมสฟู้ดส์ จำกัด จังหวัดเชียงราย

ผู้เขียน นางสาวศุภนันท์ หุ่มใจ

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาแนวทางในการลดต้นทุนในการผลิตสินค้าอบแห้งและแช่แข็ง โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม ของบริษัท ไทยคอสโมสฟู้ดส์ จำกัด การศึกษานี้ใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลโดยการศึกษาจากโครงสร้างองค์กร คำบรรยายลักษณะงานในส่วนของกระบวนการผลิต ตลอดจนการสัมภาษณ์ผู้บริหาร พนักงานระดับปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต รวมทั้งเข้าสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของพนักงานในแผนกผลิตสินค้าซึ่งมี 6 แผนก คือ แผนกคัดเลือกวัตถุดิบ แผนกอบแห้งแบบไม่ต้องแช่แข็ง หรือ A.D (Air Dried) แผนกอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้งหรือ F.D (Freeze Dried) แผนกทำให้แห้งอย่างรวดเร็ว หรือ I.Q.F (Individual Quick Frozen) แผนกคัดเลือกสินค้าสำเร็จรูป และแผนกซ่อมบำรุง

จากการนำข้อมูลต่าง ๆ มาวิเคราะห์กิจกรรมที่เกิดขึ้น ในแผนกผลิตทั้งหมด สรุปได้ว่า มีกิจกรรมทั้งสิ้น 110 กิจกรรม แต่เนื่องจากมีบางกิจกรรมมีข้อมูลนำเข้า ผลงาน และกลุ่มผู้นำไปใช้ประโยชน์เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน จึงนำกิจกรรมมารวมเข้าด้วยกัน และเหลือกิจกรรมเพียง 50 กิจกรรมเท่านั้น กิจกรรมที่เกิดขึ้นนั้นมาจากหลายสาเหตุด้วยกัน และเมื่อนำกิจกรรมในแต่ละแผนกมาวิเคราะห์ทั้ง 50 กิจกรรม แยกเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า สรุปได้ว่า มีกิจกรรมที่เพิ่มค่า จำนวน 31 กิจกรรม และกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า จำนวน 19 กิจกรรม

การศึกษานี้ได้เน้นในแผนกอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้ง เนื่องจากเป็นแผนกที่ผลิตสินค้ามากที่สุด และสร้างรายได้ให้แก่กิจการมากที่สุด โดยการศึกษาเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ซึ่งมีขั้นตอนคือ การวิเคราะห์กิจกรรม การระบุตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนของแต่ละกิจกรรม นำกิจกรรมมาวิเคราะห์ว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่า และกิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่

ไม่เพิ่มค่า จากนั้นกระจายค่าใช้จ่ายตามบัญชีแยกประเภทเข้าสู่กิจกรรม โดยการระบุดำเนินทุนตามส่วนประกอบต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์ต่าง ๆ จำนวนต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ในขั้นตอนการอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้ง โดยพบว่าในแผนกนี้มี กิจกรรมเกิดขึ้นทั้งหมด 16 กิจกรรม ประกอบด้วยกิจกรรมที่เพิ่มค่า 11 กิจกรรม และกิจกรรมไม่เพิ่มค่า 5 กิจกรรม โดยมีต้นทุนที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้ง มีจำนวนทั้งสิ้น 30,828,239.92 บาท โดยเป็นต้นทุนในส่วนกิจกรรมที่เพิ่มค่า จำนวน 24,632,954.79 บาท และเป็นต้นทุนในส่วนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า จำนวน 6,195,385.13 บาท หากกิจการสามารถตัดทอนหรือลดกิจกรรมและพิจารณากิจกรรมใหม่ที่สามารถใช้แทนกิจกรรมเดิมที่ไม่เพิ่มค่าโดยทำให้เสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าเดิมจะช่วยให้กิจการลดต้นทุนในขั้นตอนการอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้งได้ประมาณร้อยละ 20 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ซึ่งข้อมูลในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมนี้สามารถใช้เป็นฐานในการโอนต้นทุนแผนกอบแห้งแบบต้องแช่แข็งก่อนอบแห้ง ลงสู่ต้นทุนการผลิตสินค้าอบแห้ง

ผลการศึกษาครั้งนี้ ผู้บริหารของกิจการอาจสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในกิจกรรมที่เพิ่มค่า และบริหารกิจกรรมในกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า เพื่อลดต้นทุนของกิจการได้ต่อไป

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

Independent Study Title **Guideline for Cost Reduction by Using Activity Based Costing System : Case Study of Thai Cosmos Foods Company Limited**
Chiang Rai Province

Author **Ms. Supanun Chumjai**

Degree **Master of Accounting**

Independent Study Advisor **Associate Professor Chusri Taesiriphet**

ABSTRACT

The objective of this study was to develop a cost reduction guideline using activity based costing system for a particular company---Thai Cosmos Foods Limited. Data was collected from the corporate information which are from worker's job description, executive and interview of supervisors and employees in the production department, and employees performance observation in the production department. The Production Department is separate into 6 divisions; which are selecting raw materials division, Air Dried process division, Freeze Dried (freeze raw material before drying process) division, Individual Quick Frozen division, selecting additional products, and maintenance.

After analyzing each major process carefully, we found that Thai Cosmos Food Limited has 110 activities. Many of them have some degree of similarity in term of production and purpose. Therefore, the similar ones were combined into cluster and the number of distinctive activities drop down to 50. Base on our analysis, there are 31 value added and 19 non-value added activities.

This study mainly focused on Freeze Dried division of the operation. Since this part of the process is responsible for the large proportion of products productivity and produces most of the company main incomes. There for the study of calculate Activity Based Costing was used implemented and process steps were followed. The steps start from identify activity, cost driver for an individual activities, determine whether the activity is value-added activity and non value-added activity, then assign resource cost from accounts and separated to each activities, assign

costs into including, calculate cost per driver from Freeze Dried process. From the study of this division, there are generated 16 activities which include 11 valued-added activities and 5 non value-added activities. There are 30,828,239.92 Baht which were costs generated from the Freeze Dried process. The amount of value-added were 24,632,954.79 Baht and non value-added activities were 6,195,385.13 Baht. If the company can eliminate or reduce all non value-added activities, the company could cut the cost of production by estimate 20 percent. The data that use in calculated cost activity can be use as the base calculation to determine cost transfer from the Freeze Dried process to the cost of production Food Preservative products.

The result of this study, the managers or anyone whom responsible in decision making can use this information to increase efficiency of the operation by Activity Management to reduce cost of production.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved