

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของบริษัท อุตสาหกรรมถุงพลาสติกไทย จำกัด

ผู้เขียน นายทักษิณ บุญมาศิริ

ปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์จัตราภรณ์ พงษ์ไพบูลย์

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง “การประยุกต์ใช้ต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของบริษัท อุตสาหกรรมถุงพลาสติกไทย จำกัด.” มีวัตถุประสงค์เพื่อนำการคำนวณต้นทุน กิจกรรมมาใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิตของบริษัท อุตสาหกรรมถุงพลาสติกไทย จำกัด

บริษัท อุตสาหกรรมถุงพลาสติกไทย จำกัด ดำเนินธุรกิจผลิตถุงพลาสติก มีโรงงาน 2 แห่ง ตั้งอยู่ที่อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม และที่กิ่งอำเภอนิคมน้ำจืด จังหวัดระยอง เฉพาะโรงงานที่กิ่งอำเภอนิคมน้ำจืด จังหวัดระยอง ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน บริษัทมีผลิตภัณฑ์หลักอยู่ 3 ชนิด ได้แก่ ถุงพลาสติกพิมพ์ลาย ถุงพลาสติก ไม่พิมพ์ลาย และถุงพลาสติกสำหรับใส่ขยะ บริษัทมีการแบ่งโครงสร้างองค์กรออกเป็น 2 ส่วนคือ ส่วนโรงงานและส่วนสำนักงาน ในส่วนของโรงงานมีจำนวน 10 แผนกได้แก่ แผนกผลิต-เป่าและพิมพ์ถุงพลาสติก แผนกผลิต-ตัดและบรรจุถุงพลาสติก แผนกวางแผนและควบคุมการผลิต แผนกจัดซื้อ แผนกควบคุมคุณภาพ แผนกคลังสินค้า แผนกทรัพยากรบุคคล แผนกธุรการ แผนกวิศวกรรมและแผนกซ่อมบำรุง

ในการศึกษาการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิต ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาจากโครงสร้างองค์กร คำบรรยายลักษณะงาน ทำการสัมภาษณ์ผู้จัดการแผนกต่าง ๆ สัมภาษณ์และสังเกตการณ์การทำงานของพนักงานผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเก็บข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม ระยะเวลาในการทำกิจกรรม กระบวนการทำงานของแผนกต่าง ๆ ในส่วนของ

โรงงาน การกำหนดกิจกรรมของแต่ละแผนก ตรวจสอบความเหมาะสมของประเภทและจำนวนกิจกรรมของแต่ละแผนก จากการศึกษาสามารถกำหนดกิจกรรมของแผนกในส่วนโรงงานได้ทั้งหมด 52 กิจกรรม ทำการคำนวณต้นทุนกิจกรรมโดยการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิต มี 3 ขั้นตอนได้แก่ การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตจากบัญชีแยกประเภทเข้าสู่แผนก ค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกเข้าสู่กิจกรรมและขั้นตอนสุดท้ายจากต้นทุนกิจกรรมสู่ต้นทุนผลิตภัณฑ์ จากการศึกษาการนำระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการผลิต พบว่าค่าใช้จ่ายการผลิตและต้นทุนผลิตภัณฑ์ ที่คำนวณด้วยระบบต้นทุนกิจกรรม มีต้นทุนที่ต่างจากในปัจจุบัน โดยดูพลาสติกพิมพ์ลาย มีค่าใช้จ่ายการผลิตและต้นทุนผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้นกว่าในปัจจุบันเท่ากับ 442.69 บาทต่อเมตรกตัน ดูพลาสติกไม่พิมพ์ลาย ลดลง เท่ากับ 564.38 บาทต่อเมตรกตัน และดูพลาสติกสำหรับใส่ขยะลดลง เท่ากับ 693.91 บาทต่อเมตรกตัน จากการประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนกิจกรรมทำให้สามารถทราบรายละเอียดค่าใช้จ่ายการผลิตแยกแยะแสดงตามแผนก ตามกิจกรรมซึ่งในระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิมแสดงเป็นจำนวนเงินรวมเท่านั้น

การนำระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ทำให้ผู้บริหารสามารถรู้ค่าใช้จ่ายการผลิตและต้นทุนผลิตภัณฑ์ที่คำนวณด้วยระบบต้นทุนกิจกรรม และนำไปใช้ในการกำหนดราคาการขายผลิตภัณฑ์ทั้ง 3 ชนิด เพื่อให้เหมาะสมกับต้นทุนผลิตภัณฑ์ของแต่ละชนิด นอกจากนี้ข้อมูลในระบบต้นทุนกิจกรรมยังนำไปใช้ในการวิเคราะห์คุณค่าของกิจกรรมเพื่อให้ทราบว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมใดเป็นกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า จากการวิเคราะห์กิจกรรมพบว่าไม่มีกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า จำนวน 4 กิจกรรม ได้แก่กิจกรรม การตรวจสอบสินค้าก่อนส่งมอบของแผนกผลิต-เป่าและพิมพ์ดูพลาสติก มีต้นทุนกิจกรรม เท่ากับ 2,667,671.26 บาท กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพสินค้าก่อนการผลิตของแผนกผลิต-ตัดและบรรจุดูพลาสติก มีต้นทุนกิจกรรม เท่ากับ 2,345,581.11 บาท กิจกรรมบันทึกข้อมูลการซื้อของแผนกจัดซื้อ มีต้นทุนกิจกรรม เท่ากับ 449,516.52 บาท และ กิจกรรมการตรวจสอบคุณภาพสินค้าขั้นต้นของแผนกควบคุมคุณภาพ มีต้นทุนกิจกรรมเท่ากับ 389,540.41 บาท มีวิธีการในการลดต้นทุนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า 4 วิธี ได้แก่ การกำจัดกิจกรรม การลดกิจกรรม การทำกิจกรรมร่วมกันและการเลือกทำกิจกรรมใหม่ หากผู้บริหารลดกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าเหล่านี้ได้ทั้งหมด จะทำให้กิจการลดต้นทุนได้เท่ากับ 5,852,309.30 บาท และจากข้อมูลในระบบต้นทุนกิจกรรม ผู้บริหารของกิจการยังสามารถนำต้นทุนกิจกรรมของแต่ละแผนก ไปใช้ในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของแต่ละแผนกได้ด้วย

Independent Study Title	Applying of Activity Based Costing System in Manufacturing Overhead Calculating of Thai Plastic Bags Industries Company Limited
Author	Mr. Thaksin Boonmasiri
Degree	Master of Business Administration
Independent Study Advisor	Assistant. Prof. Chittraporn Pongpaitbul

Abstract

The purpose of the independent study on “Applying of Activity Based Costing System in Manufacturing Overhead Calculating of Thai Plastic Bags Industries Company Limited” was to apply the activity based costing system to calculate manufacturing overhead of Thai Plastic Bags Industries Company Limited.

Thai Plastic Bags Industries Company Limited, manufacturer of plastic bags, is located in Sampran District, Nakronpratom Province and Nikompattana Sub-District, Rayong Province. The plant in Rayong has been promoted by the Board of Investment and its main products were printing bag, non-printing bag and garbage bag. The organization was divided into 2 divisions of office division and factory division. The factory division consisted of 10 departments: Production Department- Extruding and Printing Bag, Production Department- Bag Making and Packing, Planning and Production Control Department, Purchasing Department, Quality Control Department, Warehouse Department, Human Resource Department, General Affair Department, Engineering Department and Repair and Maintenance Department.

For this independent study, the author has studied the structure of the organization, job descriptions, interviewed department managers, interviewed and observed the factory operator departments to conduct the data concerning activities, duration of activities working procedures of all department of factory divisions, defined activities of each department, revised the qualification and quantity of activities. From this study, the total activities of the factory

division were 52 activities. After activities of all departments were defined, the activities based costing were then calculated by allocating manufacturing overhead cost into 3 steps: Firstly, allocate manufacturing overhead cost from general ledger system to department, secondly cost from department to activity and finally cost from activity to product cost.

From the study, the author found that manufacturing overhead and product cost that used activity based cost produced different costs. Manufacturing overhead and product cost of printing bag increased 442.69 Baht per metrion, non-printing bag decreased 564.38 Baht per metrion and garbage bag decreased 693.91 Baht per metrion. From using activity based cost, managers would know the details of manufacturer overhead in each department according to activities. In the previous accounting system, there was only total cost.

In applying activity based costing, management would have manufacturing overhead and product cost that could be used to set up sale price of 3 product types in order to match the product cost of each product. Moreover, the data of activity based costing could also be used to analyze the value of activity to identify which activity added value or which was non-value added activity. The author found 4 non-value added activities such as checking product quality before sending to the department of production department-extruding and printing had activity cost of 2,667,671.26 Baht, product quality checking before operation activity of production department-bag making and packing had activity cost as 2,345,581.11 Baht, purchasing transaction updating activity of purchasing department had activity cost of 449,516.52 Baht and first checking for quality product activity of quality control department has activity cost of 389,540.41 Baht. For these non-value added activities, management could use 4 methods by reducing or eliminating these activities. Through activity elimination, activity reduction, activity sharing and activity selection, if management could reduce all these non-value added activities, the company will be reduce cost down 5,852,309.30 Baht in total and from the data of activity based costing system, management could apply activity cost to set up annual expenses budgeting of all department expenses.