

การคำนวณต้นทุนการผลิตด้วยระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
กรณีศึกษาโรงงานการผลิตเส้นก๋วยเตี๋ยวขนาดย่อม

กันทิมา ตีลาสุขสันต์

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์

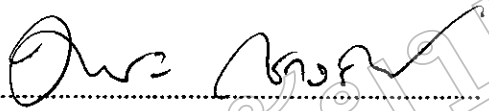
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา

มิถุนายน 2550

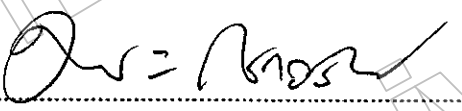
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

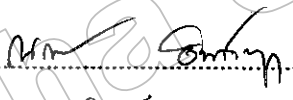
อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณางาน
นิพนธ์ของ กันทิมา ตีตาสุขสันต์ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์
ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์

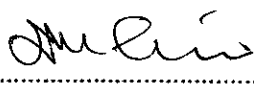

..... ประธาน
(ดร. มานะ เชาวรัตน์)

คณะกรรมการสอบปากเปล่า


..... ประธาน
(ดร. มานะ เชาวรัตน์)


..... กรรมการ
(ดร. ณกร อินทร์พยุง)

บัณฑิตวิทยาลัยอนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์
ของมหาวิทยาลัยบูรพา


..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(รองศาสตราจารย์ ดร. ประทุม ม่วงมี)
วันที่ ๒๙ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๐

ประกาศคุณูปการ

งานนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วง ได้ด้วยความเมตตาจากอาจารย์ ดร.มานะ เขาวรัตน์ ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาที่คอยให้คำแนะนำ คำปรึกษา แก้ไขปัญหา และตรวจสอบแก้ไขงานนิพนธ์ให้มีความถูกต้อง โดยได้เสียสละเวลาอันมีค่าของอาจารย์ เพื่อให้งานนิพนธ์นี้เสร็จสมบูรณ์ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

นอกจากนี้แล้ว งานนิพนธ์จะสำเร็จลงไม่ได้หากไม่ได้รับความร่วมมือและกำลังใจ ทั้งในแง่ของแนวความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ตลอดจนรายละเอียดในเนื้อหาจากบุคคลทั้งหลายที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานนิพนธ์นี้ ไม่ว่าจะเป็น คุณแม่ พี่ ๆ และเพื่อน ที่ผู้วิจัยเคารพรัก ขอกราบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ผู้วิจัยหวังว่างานนิพนธ์ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อการเสริมสร้างประสิทธิภาพ และการพัฒนาธุรกิจต่อไปในอนาคต หากเกิดความผิดพลาดขึ้นในงานนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอน้อมรับ

กนกทิมา ธิลาสุขสันต์

48924223: สาขาวิชา: การจัดการการขนส่งและโลจิสติกส์; วท.ม. (การจัดการการขนส่งและ
โลจิสติกส์

คำสำคัญ: ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม/ โรงงานการผลิตเส้นก๋วยเตี๋ยวนาขย้อม

กันทิมา ถิลาสุขสันต์: การคำนวณต้นทุนการผลิตด้วยระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสำหรับ
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กรณีศึกษาโรงงานการผลิตเส้นก๋วยเตี๋ยวนาขย้อม (USING
ACTIVITY-BASED COSTING TO CALCULATE THE PRODUCT COSTS FOR SMES
BUSINESS: A CASE OF SMALL ENTERPRISE IN NOODLE'S FACTORY) อาจารย์ผู้ควบคุม
งานนิพนธ์: มานะ เซาวรัตน์, Ph.D. 41 หน้า. ปี พ.ศ. 2550.

งานวิจัยฉบับนี้เป็นการศึกษาแนวทาง การนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามาจัดสร
ป็นส่วนค่าใช้จ่ายในการผลิตในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้าของโรงงานกรณีศึกษา โดยมี
วัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงต้นทุนของสินค้าที่เกิดขึ้นจริงในกระบวนการผลิต และยังสามารถทำ
การวิเคราะห์กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการผลิต ว่ากิจกรรมแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นเป็น
กิจกรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่า ไม่ก่อให้เกิดมูลค่า หรือไม่ก่อให้เกิดมูลค่าแต่จำเป็น สำหรับ โรงงาน
กรณีศึกษา

การนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้สามารถกำหนดขั้นตอนได้ดังนี้ คือ 1)
กำหนดกิจกรรมในกระบวนการผลิตสินค้า 2) ศึกษาต้นทุนทั้งหมดและจำแนกตามทรัพยากรที่ใช้
3) กำหนดเกณฑ์สำหรับการกระจายต้นทุน 4) คำนวณต้นทุนทั้งหมดของแต่ละกิจกรรม 5) ศึกษา
ปริมาณการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรม และ 6) คำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าที่ทำการผลิต
โดยผลที่ได้จากการวิจัยพบว่า การนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเข้ามาใช้ ทำให้ผู้บริหาร
ได้ทราบถึงต้นทุนที่แท้จริงของสินค้าที่ได้ทำการผลิต โดยต้นทุนของสินค้าที่ได้นั้นมีความถูกต้อง
และเหมาะสมสอดคล้องกับกิจกรรมต่าง ๆ ในกระบวนการผลิต

48924223:MAJOR: TRANSPORT AND LOGISTICS MANAGEMENT; M.Sc.

(TRANSPORT AND LOGISTICS MANAGEMENT)

KEYWORDS: ACTIVITY-BASED COSTING/ SMALL ENTERPRISE IN NOODLE'S
FACTORY

KANTHIMA LEELASUKSAN: USING ACTIVITY-BASED COSTING TO
CALCULATE THE PRODUCT COSTS FOR SMEs BUSINESS: A CASE OF SMALL
ENTERPRISE IN NOODLE'S FACTORY. ADVISOR: MANA CHAOWARAT, Ph.D. 41 P.
2007.

The purpose of this research is to study the Activity-based Costing for using in allotted expenditure concerning the production of goods in a case study of a small enterprise of noodle factory. This objective is to find real costs in the process of production and to analyze an activities concerned in the process of production to determine each activity into three categories of value added activity, non-value added activity or non-value added but necessary activity of the case study.

Activity-based Costing is applied to explore the objectives by the following steps:

- 1) To set activity in the process of production;
- 2) To study all costs and separated by resource used;
- 3) To set standard for spread cost;
- 4) To calculate all cost of each activities;
- 5) To study quantity of the processing of each activity and;
- 6) To calculate cost per unit of produced goods.

The results found 1) the Activity-based Costing is suitable to use in finding the real costs of production in a small enterprise noodle factory because it can distinguish real costs of different products based on real activities; 2) it is more effective than traditional method in classifying specification of activities in according to value added, non-value added, and non-value added but necessary.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ.....	ฉ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
วัตถุประสงค์.....	3
ขอบเขตของการวิจัย.....	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
2 ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
ทฤษฎีและหลักการเกี่ยวกับการบัญชีต้นทุน.....	5
ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรม.....	12
งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการนำระบบการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม ไปประยุกต์ใช้ใน ธุรกิจต่าง ๆ.....	17
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	20
ศึกษาภาพรวมของธุรกิจที่นำมาเป็นกรณีศึกษา.....	20
การรวบรวมข้อมูลของฝ่ายการผลิต.....	21
วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้.....	21
อธิบายผลการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรม.....	23
4 ผลการวิจัย.....	24
ข้อมูลที่ผู้วิจัยได้ทำการสำรวจและรวบรวม.....	24
ข้อมูลในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายการผลิตของโรงงานกรณีศึกษา.....	24
การคำนวณต้นทุนสินค้าต่อหน่วยตามระบบต้นทุนแบบเดิม.....	26
ผลของการนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้.....	27

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ.....	37
บทสรุป.....	37
ข้อเสนอแนะ.....	38
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป.....	38
บรรณานุกรม.....	39
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	41

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3-1 เกณฑ์การกระจายต้นทุนจำแนกตามทรัพยากร.....	23
4-1 แสดงปริมาณและราคาของการใช้วัตถุดิบ.....	25
4-2 แสดงค่าแรงงานทางตรงที่ใช้ในการผลิตสินค้า.....	25
4-3 แสดงค่าใช้จ่ายในการผลิตที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสินค้า.....	26
4-4 แสดงต้นทุนต่าง ๆ ที่ใช้สำหรับการผลิตสินค้าในระบบต้นทุนแบบเดิม.....	26
4-5 แสดงต้นทุนการผลิตต่อหนึ่งหน่วยการผลิตในระบบต้นทุนแบบเดิม.....	27
4-6 แสดงนิยามของกิจกรรมต่าง ๆ ในกระบวนการผลิต.....	30
4-7 แสดงต้นทุนกิจกรรมของสินค้าชนิด A.....	31
4-8 แสดงต้นทุนกิจกรรมของสินค้าชนิด B.....	31
4-9 แสดงการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในระบบต้นทุนแบบเดิมกับระบบต้นทุนฐานกิจกรรม.....	32
4-10 แสดงต้นทุนต่าง ๆ ที่ใช้สำหรับการผลิตสินค้าในระบบต้นทุนฐานกิจกรรม.....	32
4-11 แสดงต้นทุนการผลิตต่อหนึ่งหน่วยการผลิตในระบบต้นทุนฐานกิจกรรม.....	33
4-12 แสดงการเปรียบเทียบต้นทุนสินค้าต่อหนึ่งหน่วยการผลิตทั้ง 2 แบบ.....	33
4-13 คุณลักษณะของกิจกรรมสำหรับสินค้าชนิด A.....	35
4-14 คุณลักษณะของกิจกรรมสำหรับสินค้าชนิด B.....	35

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2-1 แสดงตัวอย่างกิจกรรมในแต่ละกลุ่มกิจกรรม.....	16
3-1 แผนผังภาพรวมโรงงานกรณีศึกษา.....	20
3-2 แผนผังขั้นตอนการวิเคราะห์ต้นทุนฐานกิจกรรม.....	22
4-1 แผนภูมิแสดงกิจกรรมในกระบวนการผลิตสินค้าชนิด A.....	28
4-2 แผนภูมิแสดงกิจกรรมในกระบวนการผลิตสินค้าชนิด B.....	29