

บทคัดย่อ

วิชา บข.882 : วิชาการศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง

ชื่อเรื่อง	: การประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมในอุตสาหกรรมเซรามิก : กรณีศึกษา บริษัท มีสิลปีเซรามิก จำกัด
ชื่อผู้วิจัย	: นางสาวชญนันท์ กันทะ
หลักสูตร	: บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยพายัพ
อาจารย์ที่ปรึกษา	: ดร.วิริยา จงรักษ์สัตย์
วันที่อนุมัติผลงาน	: กรกฎาคม 2550

การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์เซรามิก ของบริษัท มีสิลปีเซรามิก จำกัด โดยใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ได้รวบรวมข้อความจากบทสัมภาษณ์ สังเกตการณ์ทำงานของคนงานและศึกษาโครงสร้างองค์กร รวมไปถึง คำบรรยายลักษณะงานและรายงานทางการเงินของบริษัทมีสิลปีเซรามิก จำกัด เพื่อนำข้อมูลมากำหนดกิจกรรมต่าง ๆ และวิเคราะห์ตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนเพื่อป็นส่วนต้นทุนเข้าสู่ผลิตภัณฑ์

จากการศึกษาสามารถกำหนดกิจกรรมและตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนของแต่ละกิจกรรมได้ 10 กิจกรรม ดังนี้

กิจกรรมเตรียมวัตถุดิบ	จำนวนครั้งที่ใช้ในการผลิตดิน
กิจกรรมทำแม่พิมพ์	จำนวนของแม่พิมพ์
กิจกรรมผลิตดิน	จำนวนดินที่ใช้ในการผลิต
กิจกรรมขึ้นรูป	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมแต่งผลิตภัณฑ์	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมตรวจสอบคุณภาพ	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมวาด	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมเคลือบ	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมเผา	จำนวนชั่วโมงแรงงาน
กิจกรรมบรรจุภัณฑ์	ปริมาณการผลิต

และสามารถคำนวณต้นทุนการผลิตของผลิตภัณฑ์เซรามิกแต่ละชนิด โดยใช้ต้นทุนฐานกิจกรรมได้ ดังนี้

ถ้วยโกโบราณ 8 นิ้ว	31.58	บาท/ชิ้น
ถ้วยฝาปิด	26.27	บาท/ชิ้น
ฝาปิดถ้วย	19.24	บาท/ชิ้น
เตาโก	26.15	บาท/ชิ้น
กระถางปั้น 5	25.11	บาท/ชิ้น
จานรองกระถางปั้น 5	14.90	บาท/ชิ้น
ถ้วยกลม 8 นิ้ว	32.69	บาท/ชิ้น
จาน 9 นิ้ว	34.59	บาท/ชิ้น

เมื่อคำนวณต้นทุนการผลิต โดยวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยของผลิตภัณฑ์บางชนิด เช่น จาน 9 นิ้ว ถ้วยกลม 8 นิ้ว ถ้วยโกโบราณ 8 นิ้ว ตามระบบต้นทุนฐานกิจกรรมสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยตามวิธีเดิม เนื่องจากมีการใช้กิจกรรมการเผามากกว่าผลิตภัณฑ์อื่น ประกอบกับต้องใช้เวลาในการวาดมากกว่าผลิตภัณฑ์อื่นจึงทำให้ต้นทุนสูงกว่าผลิตภัณฑ์อื่น

ผลจากการศึกษานี้ ได้ชี้ว่าบริษัทฯ ได้กำหนดราคาขายของผลิตภัณฑ์ดังกล่าวต่ำกว่าต้นทุนหรือใกล้เคียงกับต้นทุน (ตามวิธีต้นทุนฐานกิจกรรม)

บริษัทฯ ควรนำผลการศึกษานี้ไปใช้ในการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์เซรามิก เพื่อจะได้กำหนดราคาขายให้บรรลุกำไรที่ต้องการตลอดจนจะช่วยลดต้นทุนในอนาคต