

ปรีชา เหลือดี 2552: การประยุกต์ใช้วิธีการคิดต้นทุน และการบริหารงานตามฐาน
กิจกรรม เพื่อลดต้นทุนผลิตภัณฑ์ กรณีศึกษาของโรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป ปรินญา
วิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการจัดการวิศวกรรม ภาควิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม
ประธานกรรมการที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์พัชรภรณ์ ญาณภีร์, D.Tech.Sc. 286 หน้า

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ในการประยุกต์ใช้การคิดต้นทุนตามฐานกิจกรรม และการ
บริหารงานตามฐานกิจกรรม เพื่อลดต้นทุนผลิตภัณฑ์ ในกรณีศึกษาของโรงงานผลิตเสื้อผ้า
สำเร็จรูป โดยทำการเปรียบเทียบวิธีการคิดต้นทุนแบบดั้งเดิม และการคิดต้นทุนตามฐานกิจกรรม
ของผลิตภัณฑ์หลักจำนวน 5 ผลิตภัณฑ์ จากนั้นทำการวิเคราะห์มูลค่าเพิ่มของกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
กับการผลิต โดยแบ่งออกเป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม กิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มทาง
ธุรกิจ และกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม และทำการคัดเลือกกิจกรรมที่ไม่ก่อมูลค่าเพิ่มโดยวิธี
กระบวนการวิเคราะห์เชิงลำดับขั้น เพื่อวิเคราะห์และเสนอแนวทางในการลดต้นทุนกิจกรรมที่ไม่
ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม

ผลที่ได้จากการวิจัยนี้พบว่าเมื่อเปรียบเทียบต้นทุนผลิตภัณฑ์ ของการคิดต้นทุนตามฐาน
กิจกรรมกับการคิดต้นทุนแบบดั้งเดิมมีความแตกต่างกัน โดยเฉพาะผลิตภัณฑ์ที่มีปริมาณการผลิต
ต่อรูน้อย จะมีต้นทุนสูงมากกว่าการคิดต้นทุนแบบดั้งเดิม ถึงร้อยละ 35.87 และจากการวิเคราะห์
มูลค่าของกิจกรรม พบว่า กิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่ม ประกอบด้วยกิจกรรมการตรวจแบบ
ตัด กิจกรรมการตรวจความพร้อมของวัตถุดิบ กิจกรรมการตรวจใบสั่งผลิต กิจกรรมการทำ
รายงานสินค้าคงคลัง และ กิจกรรมการรับผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ซึ่งการจัดกิจกรรมดังกล่าว
สามารถทำให้ต้นทุนกิจกรรมลดลง ร้อยละ 8.25 ของต้นทุนกิจกรรมการผลิตรวม

คำสำคัญ: การคิดต้นทุนตามฐานกิจกรรม, การบริหารงานตามฐานกิจกรรม, การวิเคราะห์กิจกรรม
กระบวนการวิเคราะห์เชิงลำดับขั้น