



ศูนย์หนังสือพิมพ์
hulabook.com
(0-2255-4433)

การบัญชีบริหาร



THAILAND
ACCOUNT.com

สุปราณี ศุกระเศรณี
ศุภสิน สุริยะ
อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

บทที่ 5

ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

Activity-Based Costing (ABC)

Created by Amzy R. Nirvana



เรียนผู้ใช้สื่อทุกท่าน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

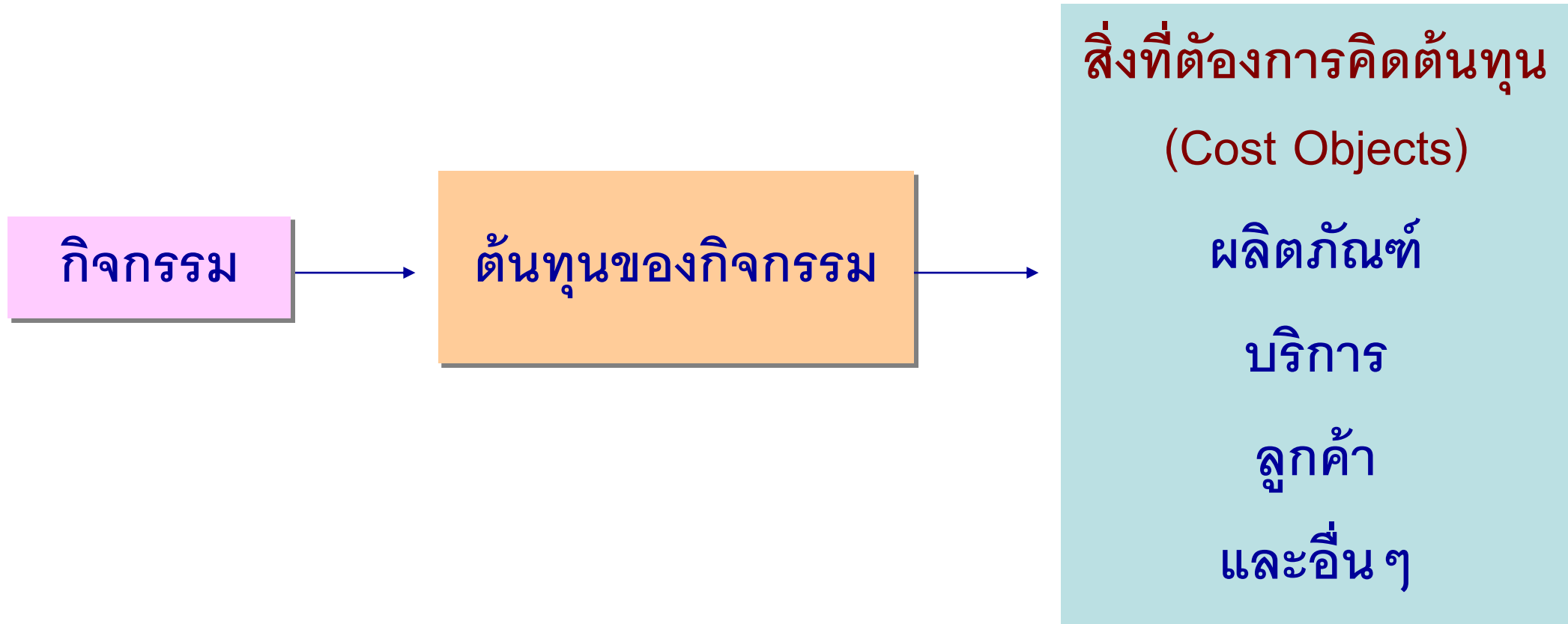
หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้คณะผู้เขียนทราบด้วยจกขอบคุณยิ่ง
แจ้งชื่อไฟล์ (หัวข้อ หรือ บทที่) เลขที่สไลด์ มาที่ amnajrat@gmail.com เมื่อได้
แก้ไขเรียบร้อยแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปโหลดขึ้น website และ blog

คลิก >> [บล็อก accthai](#) เพื่อเข้าตรวจดูว่าไฟล์ที่ท่านใช้อยู่มีข้อผิดพลาดหรือไม่
ไฟล์ที่พบข้อผิดพลาดและได้มีการแก้ไขแล้วจะเขียนคำว่า **แก้ไข** กำกับไว้



ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)

กิจกรรม (Activity) หมายถึงเหตุการณ์หรือการกระทำ
ที่เป็นตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver)



ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



แบ่งค่าใช้จ่ายการผลิตออกเป็น 4 ลักษณะ

1. ค่าใช้จ่ายการผลิตที่สัมพันธ์กับปริมาณ (Volume-related Overhead)
2. ค่าใช้จ่ายการผลิตที่สัมพันธ์กับ Batch (Batch-related Overhead)
3. ค่าใช้จ่ายการผลิตที่สัมพันธ์กับผลิตภัณฑ์แต่ละชนิด (Product-related Overhead)
4. ค่าใช้จ่ายการผลิตระดับบริษัท (Company-wide Overhead)

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



Cost Elements

ค่าสาธารณูปโภค	190,000
ค่าแรงงานทางอ้อม	100,000
ค่าเสื่อมราคา	200,000
ค่าวัสดุโรงงาน	120,000
ค่าซ่อมแซม	50,000
อื่น ๆ	140,000
รวม	<u>800,000</u>

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



Cost Elements

ค่าสาธารณูปโภค	190,000
ค่าแรงงานทางอ้อม	100,000
ค่าเสื่อมราคา	200,000
ค่าวัสดุโรงงาน	120,000
ค่าซ่อมแซม	50,000
อื่น ๆ	140,000
รวม	800,000



1. ระบุกิจกรรม

Activities

การเตรียมเครื่องจักร
การเดินเครื่องจักรผลิตสินค้า
การตรวจสอบคุณภาพสินค้า
การบริหารการผลิต
รวม

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



2. ระบุต้นทุนทางตรงและจัดสรรปันส่วน ต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่กิจกรรมต่างๆ

Cost Elements

ค่าสาธารณูปโภค	190,000
ค่าแรงงานทางอ้อม	100,000
ค่าเสื่อมราคา	200,000
ค่าวัสดุโรงงาน	120,000
ค่าซ่อมแซม	50,000
อื่น ๆ	140,000
รวม	800,000



Activities

การเตรียมเครื่องจักร	200,000
การเดินเครื่องจักรผลิตสินค้า	250,000
การตรวจสอบคุณภาพสินค้า	180,000
การบริหารการผลิต	170,000
รวม	800,000

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



การเตรียม
เครื่องจักร

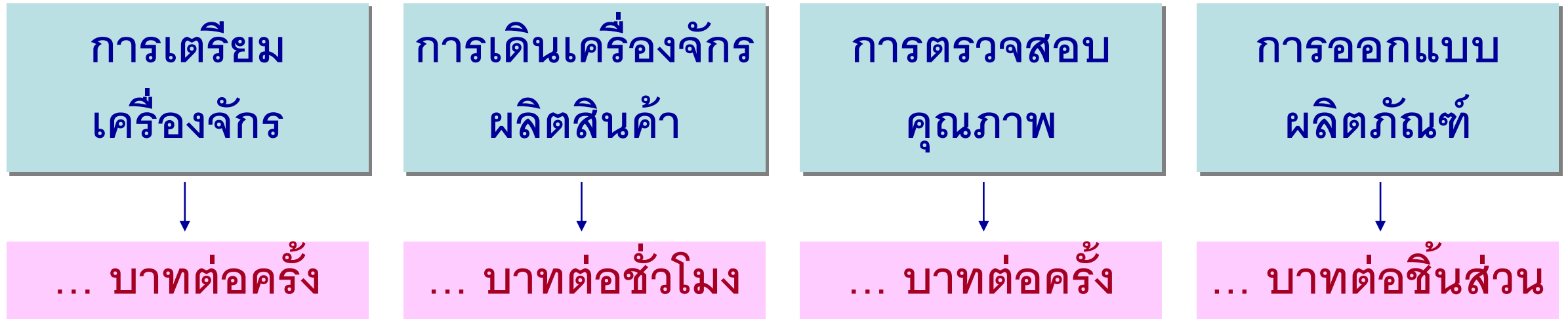
การเดินเครื่องจักร
ผลิตสินค้า

การตรวจสอบ
คุณภาพ

การออกแบบ
ผลิตภัณฑ์

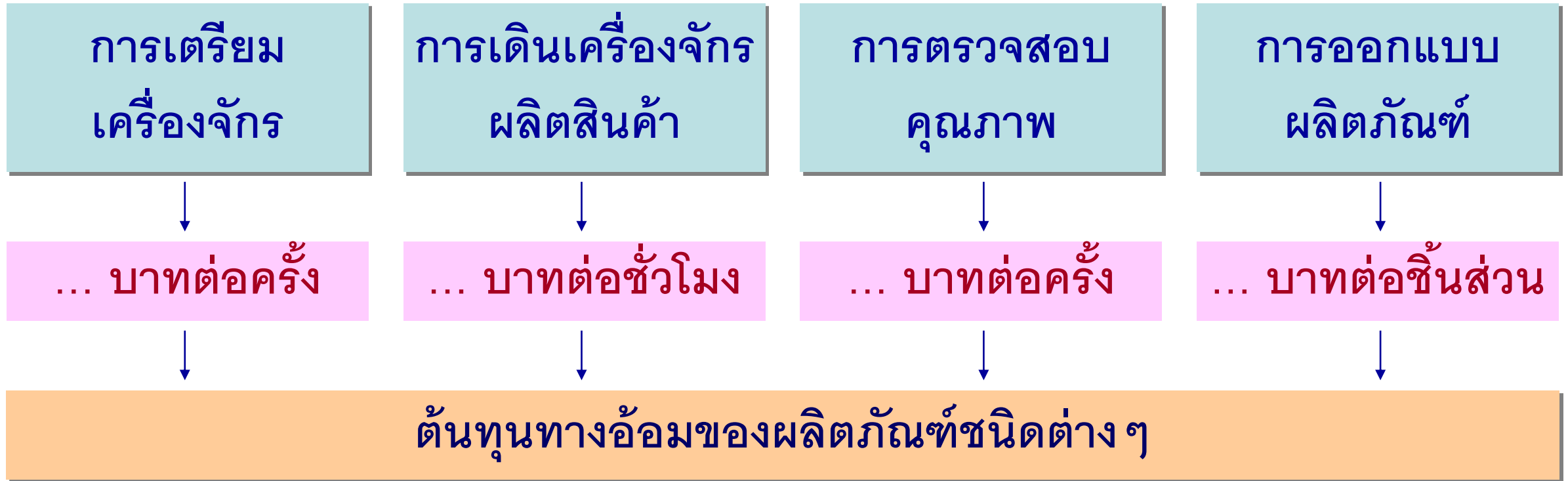
3. วิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุนของแต่ละกิจกรรม
และคำนวณหาอัตราต้นทุนทางอ้อมของแต่ละกิจกรรม

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



3. วิเคราะห์ตัวหลักต้นทุนของแต่ละกิจกรรม
และคำนวณหาอัตราต้นทุนทางอ้อมของแต่ละกิจกรรม

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



4. จัดสรรต้นทุนทางอ้อมให้กับสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน เช่น ผลิตภัณฑ์ หรือ งานต่างๆ

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



การเตรียม
เครื่องจักร

การเดินเครื่องจักร
ผลิตสินค้า

การตรวจสอบ
คุณภาพ

การออกแบบ
ผลิตภัณฑ์

... บาทต่อครั้ง

... บาทต่อชั่วโมง

... บาทต่อครั้ง

... บาทต่อชิ้นส่วน

ต้นทุนทางอ้อมของผลิตภัณฑ์ชนิดต่าง ๆ

บวก

ต้นทุนทางตรงของผลิตภัณฑ์ชนิดต่าง ๆ

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



ข้อมูลของบริษัท อัดตา จำกัด: **ปริมาณการผลิต** เทป 70,000 หน่วย ซีดี 10,000 หน่วย
DMต่อหน่วย เทป 600 บาท ซีดี 1,200 บาท **DLต่อหน่วย** เทป 45 บาท ซีดี 45 บาท

กิจกรรม:	ต้นทุน (บาท)
เตรียมเครื่องจักร (เทป 2,000 ครั้ง , ซีดี 1,000 ครั้ง)	4,200,000
เดินเครื่องจักรผลิตสินค้า (เทป 30,000 MH , ซีดี 10,000 MH)	6,000,000
บริหารโรงงานทั่วไป (เทป 105,000 DLH , ซีดี 15,000 DLH)	1,800,000
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	12,000,000

ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยของเทปและซีดี เป็นเท่าใด

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



ข้อมูลของบริษัท อัดตา จำกัด: **ปริมาณการผลิต** เทป 70,000 หน่วย ซีดี 10,000 หน่วย
DMต่อหน่วย เทป 600 บาท ซีดี 1,200 บาท **DLต่อหน่วย** เทป 45 บาท ซีดี 45 บาท

กิจกรรม:	ต้นทุน (บาท)	อัตรา MO
เตรียมเครื่องจักร (เทป 2,000 ครั้ง , ซีดี 1,000 ครั้ง)	4,200,000	1,400 บาท/ครั้ง
เดินเครื่องจักรผลิตสินค้า (เทป 30,000 MH , ซีดี 10,000 MH)	6,000,000	150 บาท/ชม.
บริหารโรงงานทั่วไป (เทป 105,000 DLH , ซีดี 15,000 DLH)	1,800,000	15 บาท/ชม.
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	12,000,000	

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



ข้อมูลของบริษัท อัดตา จำกัด: **ปริมาณการผลิต** เทป 70,000 หน่วย ซีดี 10,000 หน่วย
DMต่อหน่วย เทป 600 บาท ซีดี 1,200 บาท **DLต่อหน่วย** เทป 45 บาท ซีดี 45 บาท

กิจกรรม:	ต้นทุน (บาท)	อัตรา MO	
เตรียมเครื่องจักร (เทป 2,000 ครั้ง , ซีดี 1,000 ครั้ง)	4,200,000	1,400 บาท/ครั้ง	
เดินเครื่องจักรผลิตสินค้า (เทป 30,000 MH , ซีดี 10,000 MH)	6,000,000	150 บาท/ชม.	
บริหารโรงงานทั่วไป (เทป 105,000 DLH , ซีดี 15,000 DLH)	1,800,000	15 บาท/ชม.	
รวมค่าจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตให้สินค้าแต่ละชนิด	เทป	ซีดี	
	เตรียมเครื่องจักร	2,800,000	1,400,000
	เดินเครื่องจักรผลิตสินค้า	4,500,000	1,500,000
	บริหารโรงงานทั่วไป	1,575,000	225,000
	รวม MO	8,875,000	3,125,000

ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)



ข้อมูลของบริษัท อัดตา จำกัด: ปริมาณการผลิต เทป 70,000 หน่วย ซีดี 10,000 หน่วย
DMต่อหน่วย เทป 600 บาท ซีดี 1,200 บาท DLต่อหน่วย เทป 45 บาท ซีดี 45 บาท

ต้นทุนการผลิตเทปต่อหน่วย = $600 + 45 + (8,875,000 / 70,000) = 771.79$ บาท

ต้นทุนการผลิตซีดีต่อหน่วย = $1,200 + 45 + (8,875,000 / 10,000) = 2,132.50$ บาท

จัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตให้สินค้าแต่ละชนิด	เทป	ซีดี
เตรียมเครื่องจักร	2,800,000	1,400,000
เดินเครื่องจักรผลิตสินค้า	4,500,000	1,500,000
บริหารโรงงานทั่วไป	1,575,000	225,000
รวมค่าใช้จ่ายการผลิต	8,875,000	3,125,000



End of Chapter 5

ตัวเลขที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง

เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือ**การบัญชีบริหาร** หน้าทีเท่า นั้น