



ศูนย์หนังสือพิมพ์
hulabook.com
(0-2255-4433)

การบัญชีบริหาร



THAILAND
ACCOUNT.com

สุปราณี ศุกระเสร์ณี
ศุภสิน สุริยะ
อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

บทที่ 5

ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

Activity-Based Costing (ABC)

Created by Amzy R. Nirvana



เรียนผู้ใช้สื่อ PDF ทุกคน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้ทราบด้วยจกขอบคุณยิ่ง โดยส่งไฟล์ที่มี
ข้อผิดพลาดมาที่ amnajrat@gmail.com ระบุ สไลด์เลขที่ ข้อผิดพลาดคือ

เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปโหลดขึ้น website และ blog

คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน เยี่ยม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

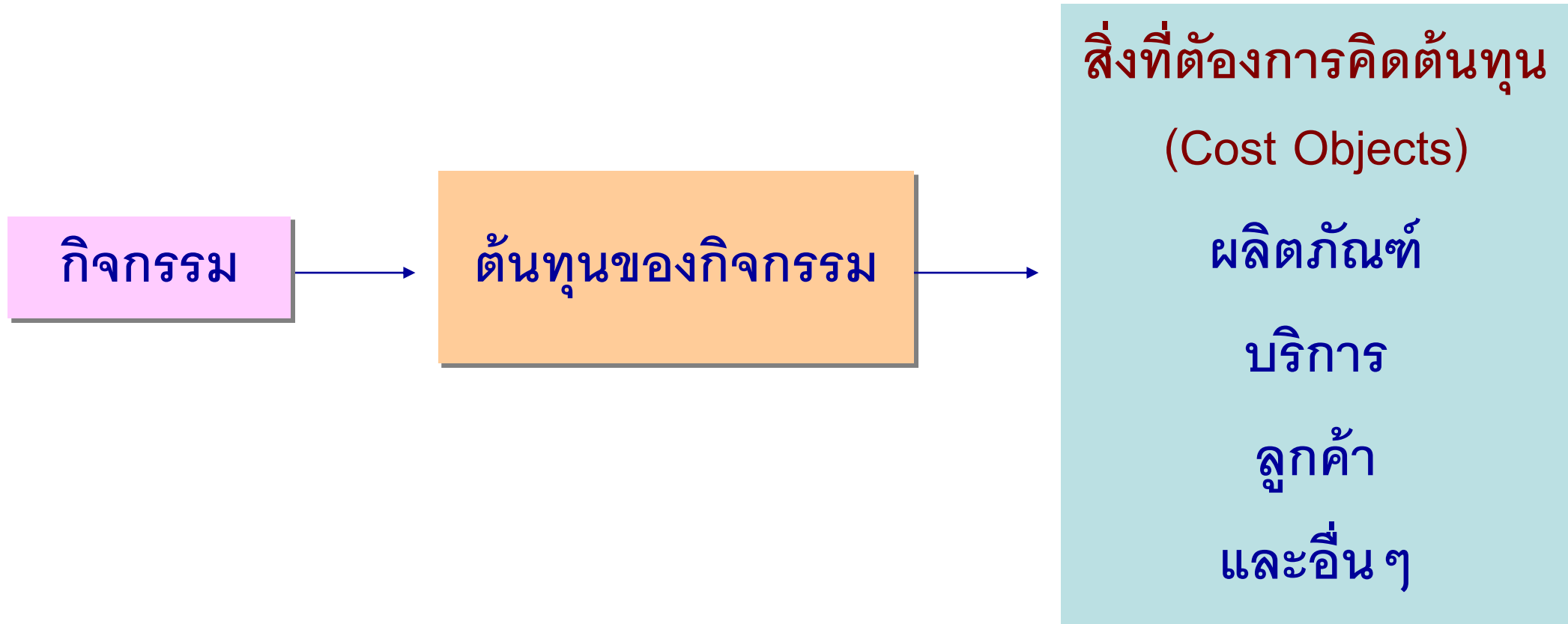
[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)



ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)

กิจกรรม (Activity) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำ
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

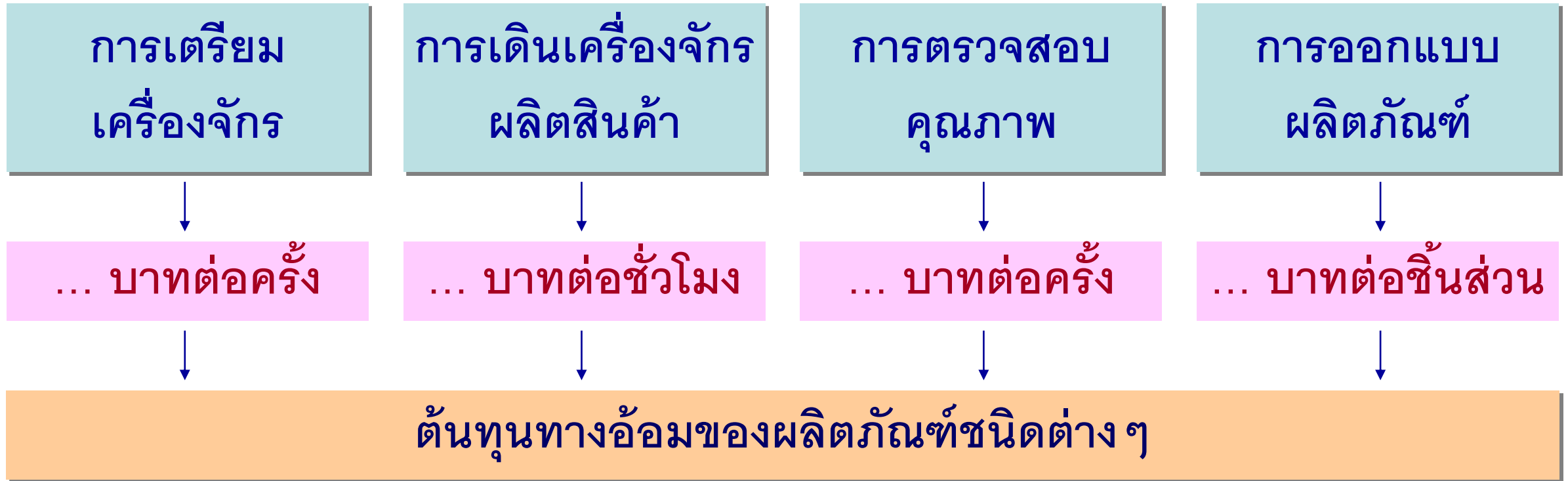
3. วิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุนของแต่ละกิจกรรม
และคำนวณหาอัตราต้นทุนทางอ้อมของแต่ละกิจกรรม

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 = $1,200 + 45 + (3,125,000 / 10,000) = 1,557.50$ 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