



ศูนย์หนังสือพิมพ์
hulabook.com
(0-2255-4433)

การบัญชีบริหาร



สุปราณี ศุกระเศรณี
ศุภสิน สุริยะ
อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com

บทที่ 5

ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

Activity-Based Costing (ABC)

Created by Amzy R. Nirvana



เรียนผู้ใช้สื่อ PDFทุกท่าน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

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

เมื่อแก้ไขแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปโหลดขึ้น website และ blog

คณะผู้เขียนยินดีรับข้อเสนอแนะจากท่าน เยี่ยม website และ blog

[ThailandAccount](#)

[AccThai](#)

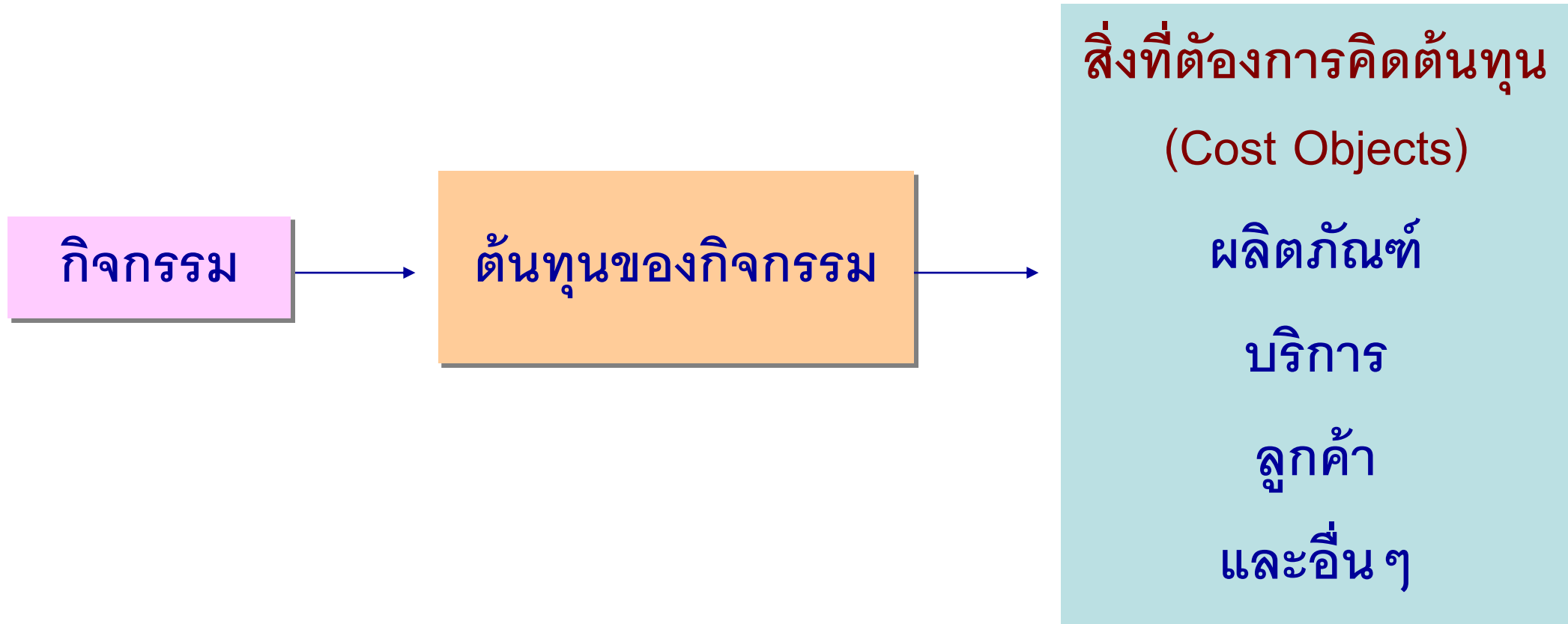
[Acc713](#)

[Amnajrat - Accounting](#)



ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC)

กิจกรรม (Activity) 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
อื่นๆ	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

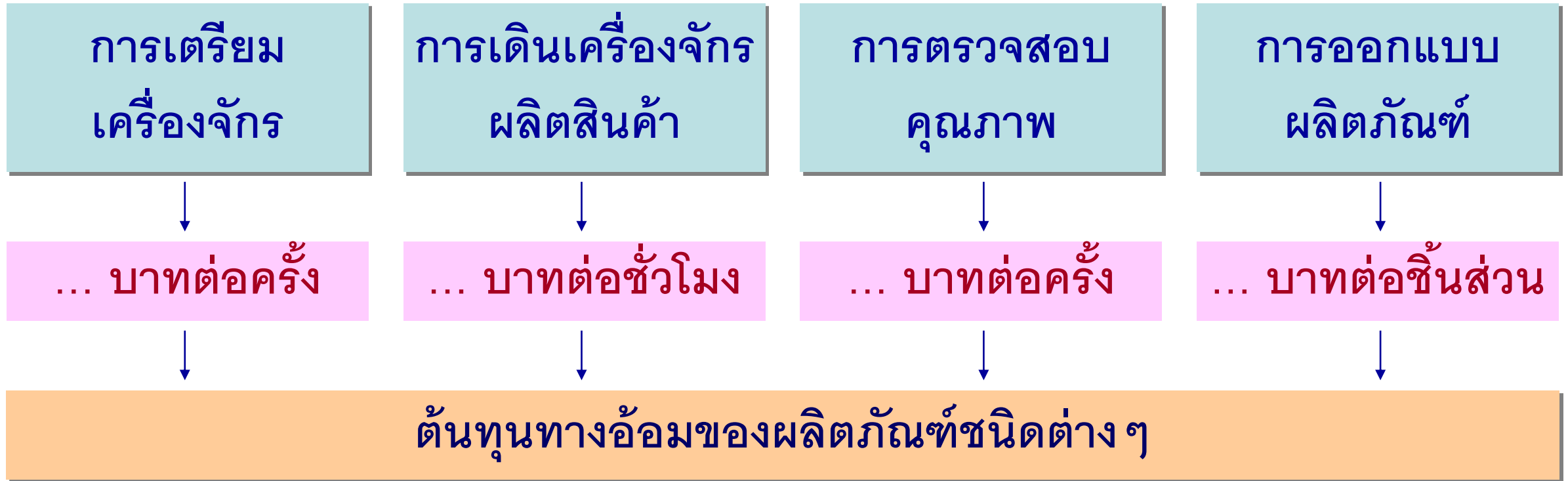
3. วิเคราะห์ตัวผลักดันต้นทุนของแต่ละกิจกรรม
และคำนวณหาอัตราต้นทุนทางอ้อมของแต่ละกิจกรรม

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** หน้าเท่านั้น