

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ      แนวทางในการลดต้นทุนโดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม :  
กรณีศึกษา บริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด

ชื่อผู้เขียน      นางสาวสุดปราณี มณีศรี

บัญชีมหบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลาะห์วิสุทธิ	ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร	กรรมการ

#### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาแนวทางในการลดต้นทุนในการผลิตสุกร โดยใช้ระบบต้นทุนกิจกรรม ของบริษัท วิ.พี.เอฟ.กรุ๊ป จำกัด การศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลโดยการศึกษาจากโครงสร้างองค์กรและคำบรรยายลักษณะงานของกิจการ ตลอดจนการสัมภาษณ์ผู้บริหาร พนักงานระดับปฏิบัติการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสุกร รวมทั้งเข้าถึงเหตุการณ์การปฏิบัติงานของพนักงาน ในแต่ละช่วงการผลิตสุกร คือ ช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ช่วงคลอดและหย่านมของสุกร และช่วงท้องว่างของสุกรแม่พันธุ์

จากการนำข้อมูลมาวิเคราะห์กิจกรรมที่เกิดขึ้น สรุปได้ว่ามีกิจกรรมทั้งสิ้น 90 กิจกรรม ในแต่ละช่วงการผลิตสุกร แต่เนื่องจากมีบางกิจกรรมที่ข้อมูลนำเข้า ผลงานและกลุ่มผู้นำไปใช้ประโยชน์เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน จึงนำมารวมเข้าด้วยกัน และเหลือกิจกรรมเพียง 34 กิจกรรม เท่านั้น กิจกรรมที่เกิดขึ้นนั้นมาจากหลายสาเหตุด้วยกัน และเมื่อนำกิจกรรมในแต่ละช่วงของการผลิตสุกรมาวิเคราะห์ แยกเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าและกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า สรุปได้ว่า มีกิจกรรมที่เพิ่มค่าจำนวน 14 กิจกรรม และกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจำนวน 3 กิจกรรม จากกิจกรรมในขั้นตอนการผลิตสุกรทั้งหมด 17 กิจกรรม

จากการศึกษาเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนกิจกรรม รวมทั้งคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตัวผลิตภัณฑ์ในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ พบว่าในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์มีกิจกรรมเกิดขึ้นทั้งหมด 12 กิจกรรม ประกอบด้วยกิจกรรมที่เพิ่มค่า 9 กิจกรรมและ

กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า 3 กิจกรรม ต้นทุนที่เกิดขึ้นในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์มีทั้งสิ้น 287,405.03 บาท โดยเป็นกิจกรรมที่เพิ่มค่าจำนวน 227,152.89 บาท และเป็นกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจำนวน 60,252.14 บาท กิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าจำนวนนี้ประกอบด้วย 3 กิจกรรมคือ กิจกรรมการตัดอาหารเสริมในแถวท้องว่างจำนวน 23,074.86 บาท กิจกรรมการรักษาสุขภาพแม่พันธุ์ให้หายป่วยจำนวน 24,181.95 บาท และกิจกรรมการตรวจสอบความเรียบร้อยในลำชั้นสุดท้ายจำนวน 12,995.33 บาท หากกิจการสามารถลดหรือตัดทอนกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่าให้หมดไปได้ จะช่วยลดเวลาในการปฏิบัติงานในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ได้ 23% จากเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานทั้งหมด ซึ่งข้อมูลในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมนี้จะช่วยให้ผู้บริหารของกิจการนำไปใช้ประโยชน์ในการ พิจารณาถึงความมีประสิทธิภาพในการทำกิจกรรมในฝ่ายผลิตสุกรว่าเป็นอย่างไร พิจารณาว่าต้นทุนกิจกรรมที่เกิดขึ้นเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่กลับมาเหมาะสมหรือไม่ ใช้เป็นฐานในการโอนต้นทุนในช่วงผสมพันธุ์และอุ้มท้องของสุกรแม่พันธุ์ ลงสู่ต้นทุนการผลิตสุกร

นอกจากนี้ผู้บริหารของกิจการยังสามารถนำข้อมูลที่ได้นำไปใช้ในการบริหารกิจกรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า เพื่อลดต้นทุนส่วนหนึ่งของกิจการโดยการตัดทอนกิจกรรม การลดกิจกรรม การทำกิจกรรมร่วมกัน และ การเลือกทำกิจกรรมใหม่

<b>Independent Study Title</b>	Guideline for Cost Reduction Using Activity Based Costing System : Case Study of V.P.F. Group Company Limited		
<b>Author</b>	Ms. Sudpranee	Maneesri	
<b>Master of Accounting</b>			
<b>Examining Committee</b>	Assistant Professor Suvanna	Laohavisudht	Chairman
	Assistant Professor Amara	Kosaiyakanont	Member
	Assistant Professor Chusri	Taesiriphet	Member

#### ABSTRACT

The objective of this independent study was to study the Guideline for Cost Reduction Using Activity Based Costing for V.P.F.Group Company Limited. Data was collected from the corporate database such as the structure and job description of the company, and interviews of executives, supervisors and workers as well as the observation of employees' performance. In each period of swine production cycle via breeding and gestation period, Piglets born and weaning period and Open period

From analyzing each swine production period, the study result reported that V.P.F.Group Company Limited has 90 activities. Some activities that have similarity in input, output and users have been combined then the number of activities dropped to 34. The activities emerge from several causes. Based on the analysis of swine production period, there are two groups of activities : value-add and non value-added. In conclusion, the company has 14 value-added activities and 3 non value-added activities out of 17 swine production activities.

This study was focusing on activity cost per driver calculation of breeding and gestation period to guide the executives to consider the cost of activities. The swine artificial insemination and gestation period has 12 activities including 9 value-added activities and 3 non value-added activities. Out of all costs of swine artificial insemination and gestation period which is

287,405.03 bath, 227,152.89 bath is the cost of value-added activities and 60,252.14 bath is non value-added activities. The non value-added activities include 3 activities: feeding activities, health care activities and pen checking activities. The costs of the three activities are 23,074.86 bath, 24,181.95 bath, and 12,995.33 bath respectively. Provided that the company can reduce or eliminate non value-added activities, the time consumption during the breeding and gestation period will go down by 23% of all time needed for the whole process. The executives are able to apply activity based costing with the consideration of the efficiency of swine production, the comparison of cost of each activity with the benefit and the use of cost per driver as a base for transferring cost from breeding and gestation period to cost production.

In addition, the executives can apply this information with the management of the Activities, especially non value-added activities, to reduce cost of the company by activity elimination, activity reduction, activity sharing and activity selecting.