

ธรรมนิติ
DHARMNITI

www.dharmniti.co.th

ระบบบัญชีบริหาร และการบริหาร ต้นทุนกิจกรรม (ABCM)

ACTIVITY-BASED COST MANAGEMENT



ดร.วรศักดิ์ ทุมมานนท์

(สงวนลิขสิทธิ์)

สารบัญ

SECTION 1 ระบบการบริหารต้นทุน	9
- ระบบต้นทุนในขั้นตอนที่ 1 ไม่เพียงพอต่อยกรายงานทางการเงิน	10
- ระบบต้นทุนในขั้นตอนที่ 2 ผลักดันมาจากการรายงานทางการเงิน	13
- ระบบต้นทุนในขั้นตอนที่ 3 พัฒนาระบบแยกเป็นอิสระ สอดคล้องในแง่ของการจัดการ และเปิดโอกาสให้มีการแก้ไขตามความต้องการ	15
- ระบบต้นทุนในขั้นตอนที่ 4 การรายงานทางการเงินและการบริหารต้นทุนเชิงบูรณาการ	17
SECTION 2 ผู้ความเป็นเลิศของกิจการด้วยแนวความคิดต้นทุนกิจกรรม	19
- การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสภาพแวดล้อมการผลิตสมัยใหม่	21
- ความจำเป็นในการจัดทำงบการเงิน	25
- ความมีประสิทธิภาพทางด้านต้นทุน	27
- ระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานแบบเดิม	30
- ระบบการคิดต้นทุนกิจกรรม	32
- การระบุต้นทุนกิจกรรมและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	34
- ความสำคัญของระบบ ABC	37
- ระบบ ABC ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมองค์กร	39
SECTION 3 ต้นทุนกิจกรรม : ข้อมูลเชิงกลยุทธ์สำหรับผู้บริหาร	45
- ก้าวใหม่ของระบบ ABC	46
- ความแตกต่างระหว่างระบบ ABC กับระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิม	49
- การคิดต้นทุนกิจกรรม (วิธีต้นทุนรวม)	56
- นิยามของระบบการคิดต้นทุนกิจกรรม	59
- แบบจำลองของการใช้ทรัพยากร	60
- มาตรการเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการทำกำไร	63
SECTION 4 ระบบการบริหารต้นทุนแบบเดิมมีส่วนทำให้ต้นทุนผลิตภัณฑ์บิดเบือนได้อย่างไร	65
- การคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์	70
- การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตในระบบ ABC	71
- การวิเคราะห์ผลกระทบต่อความแตกต่างด้านปริมาณการผลิต	77
- การวิเคราะห์ผลกระทบต่อความแตกต่างด้านขนาดสินค้า	78
- การคาดประมาณการบิดเบือนของต้นทุนผลิตภัณฑ์	83
SECTION 5 การวางระบบ ABC (ตอนที่ 1)	85
- แนวทางการพัฒนาระบบ ABC	88
- ปัจจัยที่จะช่วยให้การพัฒนาระบบ ABC ประสบความสำเร็จ	91
- ขั้นตอนในการจัดทำข้อมูล ออกแบบ และติดตั้งระบบ ABC	91
- แนวทางการกำหนดตัวผลิตภัณฑ์ บริการ กิจกรรม และตัวผลักดันต้นทุน	96
- การเก็บรวบรวมข้อมูลกิจกรรม	109
- การคำนวณต้นทุนกิจกรรม	117
- การคำนวณอัตราต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยของผลได้	118

SECTION 6 การวางระบบ ABC (ตอนที่ 2)	121
- การรายงานต้นทุนกิจกรรม	123
- สหสัมพันธ์	136
- เมื่อไรที่กิจการควรจะนำระบบ ABC มาใช้	137
- ระบบการบริหารต้นทุนที่จะให้ประโยชน์สูงสุด	138
- สภาพการณ์ที่เอื้ออำนวยต่อการนำเอาระบบ ABC มาใช้	141
- กลยุทธ์ใหม่ๆ ทางด้านการตลาด	147
- การตัดสินใจนำเอาระบบ ABC มาใช้	150
- ระบบ ABC สองมิติ	150
SECTION 7 เทคนิคการระบุตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรม	155
- การใช้ตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมเพียงชนิดเดียว	159
- การใช้อัตราตัวผลิตภัณฑ์กิจกรรมหลายชนิดร่วมกัน	161
SECTION 8 การใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์กิจกรรมเพื่อพัฒนาผลการปฏิบัติงาน	171
- การบริหารตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุน	173
๕๕ การพัฒนากิจกรรมต่างๆ อย่างต่อเนื่อง	182
SECTION 9 ABC กับการปันส่วนแบบกลับไปมา	183
- หลักการปันส่วนต้นทุน	183
- ABC	184
- ABC กับการปันส่วนแบบกลับไปมา	185
- ABC การปันส่วนแบบกลับไปมาและการตัดสินใจ	191
SECTION 10 ABC กับการคำนวณต้นทุนการใช้ทรัพยากร	193
- ระบบ ABC : แบบจำลองการใช้ทรัพยากร	193
- ความสอดคล้องของข้อมูล ABC กับการตัดสินใจทางด้านการบริหาร	205
- การเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติการ	208
- การเพิ่มผลกำไร	209
- การงบประมาณ	209
- วิธี ABC แบบง่าย	213
- วิธี ABC โดยอิงอยู่กับความสามารถในการปฏิบัติการ	214
SECTION 11 การบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์และการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	235
- ต้นทุนกิจกรรม	237
- ต้นทุนกิจกรรมกับการตัดสินใจเพื่อการบริหาร	241
- การคิดต้นทุนเป้าหมาย	255
- การคิดต้นทุนกิจกรรมโคเซ็น	257
- การบริหารคุณภาพโดยรวม	259
- ประเภทของต้นทุนคุณภาพ	260

สารบัญ

SECTION 12 โอกาสและพัยนตรายของระบบต้นทุนเชิงบูรณาการ	265
- ต้นทุนแตกต่างกัน-ระบบแตกต่างกัน	266
- พัยนตรายของข้อมูลแบบ Real-Time	269
- โอกาสของการบูรณาการ	271
SECTION 13 การนำ ABC ไปใช้ในการจัดหางบประมาณและการกำหนดราคาโอน	281
- ทำไมกิจการต้องให้ความสำคัญกับการจัดหางบประมาณฐานกิจกรรม	282
- กระบวนการจัดหางบประมาณฐานกิจกรรม	283
- การประมาณปริมาณการผลิตและการขายสำหรับงวดหน้า	284
- การคำนวณอุปสงค์ที่มีต่อทรัพยากรเพื่อการประกอบกิจกรรมขององค์กร	285
- การกำหนดขีดความสามารถของกิจกรรม	289
- การวิเคราะห์ What-if	292
SECTION 14 การบูรณาการ ABC กับทฤษฎีข้อจำกัดเพื่อระดับการตัดสินใจเกี่ยวกับการผลิต	297
- ทฤษฎีข้อจำกัด	299
- แง่มุมที่ไปด้วยกันได้และไม่ได้ของ ABC และ TOC	301
- วิธีบูรณาการข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรกับ ABC	302
- ตัวอย่างประกอบการสาธิต	303
SECTION 15 การคิดต้นทุนกิจกรรมโดยใช้เวลาเป็นตัวหลักต้น	315
- ABC โฉมใหม่	318
- สมการเวลาเพื่อสะท้อนความซับซ้อน	323
SECTION 16 การคิดต้นทุนกิจกรรม (ABC) ระบบการวัดผลคุณภาพ (BSC) และมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ (EVA)	329
- การคิดต้นทุนกิจกรรม	330
- การเชื่อมโยงกับการจัดหางบประมาณ	338
- ระบบการวัดผลคุณภาพ	338
- มูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ	342
- ปัจจัยแห่งความสำเร็จ	347
SECTION 17 การยกเครื่องกระบวนการทางธุรกิจ ปัจจัยสู่ความได้เปรียบเชิงแข่งขันด้วยเวลา	351
- JIT	354
- ระบบการวัดผลงาน	354
- เวลา : ปัจจัยสู่ความได้เปรียบเชิงการแข่งขัน	354
- การระบุเวลาสูญเสีย	355
- การใช้ข้อมูลทางการเงินเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการตอบสนองความต้องการของลูกค้า	357
- การใช้ข้อมูลจากสายโซ่อุปทานเพื่อกำจัดความซ้ำซ้อนของกิจกรรม	359
- ปรับ Lead Times กับกำลังการผลิตในสายโซ่อุปทานให้สอดคล้องกัน	364
- เหตุผลของการเกิดเวลาสูญเสีย	366