

[หน้า 86]

การประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ

เนื่องมาจากสภาวะการแข่งขันที่รุนแรงในปัจจุบัน ทำให้เกิดความต้องการข้อมูลที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพื่อใช้ในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน แนวคิดระบบต้นทุนฐานกิจกรรมจึงถูกนำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการ เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนที่ถูกต้องแม่นยำมากขึ้น นอกจากนี้ยังนำมาประยุกต์ใช้ในการกำหนดต้นทุนของแผนกบริการและต้นทุนของลูกค้า เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับการกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองต่อสภาพการแข่งขันในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมก็ยังมีข้อจำกัดในการนำมาประยุกต์ในเรื่องต้นทุนบุคลากรและข้อจำกัดในตัวของระบบเอง ดังนั้น ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมจึงมีประโยชน์เท่าที่ควร แต่ถูกนำมาประยุกต์ใช้เพียงบางส่วนในเรื่องที่ผู้บริหารสนใจ

คำสำคัญ: ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม ต้นทุนของแผนกบริการ ต้นทุนของลูกค้า

Owing to current fierce competition, the need of efficient information is increased for creating competitive advantages. The concept of activity-based costing system is used to identify the cost of products and services for gathering more precious of such costs. Furthermore, it is applied to find out the cost of service departments and customers in order to use as information for determining strategies responding to the current competitive condition. Nevertheless, the activity-based costing system still has limitations in cost, people, and itself. So, it is not extensively used as it should be, but it is only applied in some interested areas of management.

Key Words: Activity-Based Costing System, Service Department Cost, Customer Cost