

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ การจัดทำงบประมาณดำเนินการตามระบบต้นทุนกิจกรรมของ
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยกรณีศึกษาโรงไฟฟ้าแม่เมาะ
จังหวัดลำปาง

ชื่อผู้เขียน นางสาวนุจรินทร์ ฉิมพลอย

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ

คณะกรรมการสอบแบบค้นคว้าอิสระ :

รองศาสตราจารย์ สิริเกียรติ รัชชศานติ ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ชูศรี เที้ยศิริเพชร กรรมการ
อาจารย์มนตรีพิทย์ จันทริกิติสกุล กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง "การจัดทำงบประมาณดำเนินการตามระบบต้นทุนกิจกรรมของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กรณีศึกษาโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง" มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการจัดทำงบประมาณดำเนินการตามระบบต้นทุนกิจกรรมของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย กรณีศึกษาโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จังหวัดลำปาง

ข้อมูลของการศึกษาได้รวบรวมจาก เอกสาร เกี่ยวกับการตั้งงบประมาณดำเนินการของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ ตำราและเอกสารต่างๆที่เกี่ยวกับระบบต้นทุนกิจกรรม

โรงไฟฟ้าแม่เมาะมีหน้าที่หลักคือ ผลิตกระแสไฟฟ้า จากโรงไฟฟ้าทั้งหมดจำนวน 13 โรง แบ่งการดำเนินงานออกเป็น 3 ฝ่ายประกอบด้วย ฝ่ายการผลิต ฝ่ายบำรุงรักษา และฝ่ายธุรการและการเงิน 14 กอง 78 แผนก การจัดทำงบประมาณดำเนินการมีการจัดทำตามความรับผิดชอบ ข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ในการบริหาร โดยที่ทุกหน่วยงาน คือ ศูนย์ความรับผิดชอบ โรงไฟฟ้าแม่เมาะ จึงประกอบด้วย ศูนย์ความรับผิดชอบทั้งหมด 95 ศูนย์ แต่เพื่อให้การจัดทำงบประมาณดำเนินการของโรงไฟฟ้าแม่เมาะสามารถนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ผู้ศึกษาเห็นว่าถ้าได้นำเอาระบบต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการจัดทำงบประมาณดำเนินการของโรงไฟฟ้าแม่เมาะ จะทำให้เกิดประโยชน์กับผู้บริหารเพิ่มขึ้น โดยมีขั้นตอนดังนี้

-กำหนดกิจกรรมในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ โดยศึกษาจาก คำบรรยายลักษณะงาน และเข้าไปศึกษาการปฏิบัติงานจริง การกำหนดกิจกรรมจะกำหนดทั้งกิจกรรมหลักและกิจกรรมเสริมของศูนย์ความรับผิดชอบ ในแต่ละกิจกรรมที่กำหนดขึ้นจะใช้เวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 10 % ของเวลาการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ยต่อสัปดาห์ของแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ จากหลักเกณฑ์ที่กล่าวมาสามารถกำหนดกิจกรรมในโรงไฟฟ้าแม่เมาะได้ 71 ประเภท จากศูนย์ความรับผิดชอบของโรงไฟฟ้า 95 ศูนย์ จะต้องปฏิบัติกิจกรรมรวม 189 กิจกรรม

-วิเคราะห์สาเหตุของการเกิดต้นทุนกิจกรรม ที่มีผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมเปลี่ยนแปลงไป โดยที่บางกิจกรรมอาจมีสาเหตุของการเกิดต้นทุนกิจกรรมหลายสาเหตุ หรือสาเหตุบางอย่างสามารถก่อให้เกิดกิจกรรมได้หลายกิจกรรม จากกิจกรรมทั้งหมดของโรงไฟฟ้าแม่เมาะสามารถวิเคราะห์ได้ว่าเกิดจากสาเหตุทั้งหมด 59 สาเหตุ

-กำหนดแบบฟอร์มและวิธีการในการจัดทำงบประมาณตามกิจกรรม 3 แบบประกอบด้วย แบบฟอร์มการตั้งงบประมาณต้นทุนกิจกรรม แบบฟอร์มระบุสัดส่วนการทำกิจกรรม และแบบฟอร์มการขอเบิก เพื่อให้หน่วยงานใช้ในการตั้งงบประมาณตามประเภทกิจกรรมที่เกิดขึ้นในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ หน่วยงานจะตั้งงบประมาณตามแผนงานและจากการให้ผู้ปฏิบัติงานจริงมีส่วนร่วมในการกำหนดวงเงินที่คาดว่าจะใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นรายเดือนสำหรับ 1 ปีงบประมาณ ซึ่งจะช่วยให้วงเงินงบประมาณที่ตั้งขึ้นมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงมากขึ้น

-ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมจะแสดงในรูปแบบของรายงานค่าใช้จ่ายต้นทุนกิจกรรม แยกตามประเภทกิจกรรมในแต่ละศูนย์ความรับผิดชอบ โดยแสดงเปรียบเทียบงบประมาณที่ตั้งไว้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงและผลต่างที่เกิดขึ้น

-การวัดผลการปฏิบัติงานจะทำการวัดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน การวัดผลการปฏิบัติงานที่เป็นตัวเงิน คือ ต้นทุนกิจกรรม ส่วนการวัดผลการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นตัวเงินนั้นในแต่ละกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติในโรงไฟฟ้าแม่เมาะจะมีตัววัดผลการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันไป ซึ่งได้แก่การวัดประสิทธิภาพในการทำกิจกรรม โดยการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับแผนงานที่วางไว้ นอกจากนั้นยังสามารถวัดความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และระยะเวลาที่ใช้ในการทำกิจกรรม

ผู้บริหารโรงไฟฟ้าแม่เมาะสามารถนำข้อมูลต้นทุนกิจกรรมมาใช้ในการบริหารได้ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณที่ตั้งไว้ หรือเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมที่เกิดขึ้นกับหน่วยงานอื่น แล้วนำมาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานการปฏิบัติงานและวางแผนงานต่อไป

Independent Study Title Activity Based Costing for Operating Budget of
Electricity Generating Authority of Thailand
Case Study: Mae Moh Power Plant, Lampang

Author Miss Nujarin Chimploy

M.B.A. Business Administration

Examining Committee :

| | |
|---------------------------------|----------|
| Assoc.Prof.Sirikiat Ratchusanti | Chairman |
| Assist.Prof.Chusri Taesriphet | Member |
| Lecturer Manatip Chankitisakul | Member |

Abstract

The purpose of this independent study on " Activity Based Costing for Operating Budget of Electricity Generating Authority of Thailand Case Study : Mae Moh Power Plant , Lampang " was to study about activity based costing for operating budget of Electricity Generating Authority of Thailand Case Study : Mae Moh Power Plant , Lampang

Data were collected from Operating Budget handbook , documents and text about Activity Based Costing.

Mission of Mae Moh Power Plant is generating electricity from 13 generators Mae Moh Power Plant is divided by 3 divisions (Production Division, Maintenance Division and Administration & Finance Division) 14 departments and 78 sections. Each division, department and section is responsibility center for responsibility operating budget. The information to management is derived from responsibility operating budget. For more efficiently and effectively management, this independent

study is interesting in improve activity based costing for operating budget of Mae Moh Power Plant as the following approach :

-Determine activities in responsibility center by job description and fieldwork study. Both primary activity and secondary activity can be determined. Each activity consumes more than 10% of average working hour per week in responsibility center. There are 71 type of activities in Mae Moh Power Plant, but the total activities of 95 responsibility centers are 189 activities.

-Analysis cost driver that creates or influences cost. One activity can be caused by one or more cost drivers and one cost driver can cause one or more activities too. In Mae Moh Power Plant, there are 59 cost drivers to cause activities

-Determine form for activity based budgeting and how to use it. There are 3 type of forms: Activity Based Budgeting Form, Percentage of Activity Form and Requisition Form. The Responsibility managers estimate activity cost per month for year by planning and co-operating of workers, so the activity budget is concern with planning.

-Activity cost is performed the responsibility manager by Activity Based Costing Report. Compare activity budget with actual cost of activity.

-Activity based costing performance is measured both financial and nonfinancial. The financial measurement is activity cost. The nonfinancial measurement are difference in any activities such as: the change of productivity, time to perform the activity and quality of the out put.

The manager can use the result of comparison activity cost with activity budget or activity cost of other responsibility center to improve and control the operating expense and help managing the administration of Mae Moh Power Plant, it helps achieve improvements in processes and planning.