

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

แนวทางการจัดทำงบประมาณโดยใช้ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม
: กรณีศึกษา ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย อำเภอลำปาง จังหวัดลำปาง

ชื่อผู้เขียน

นางสาวพิมลพร ไชยยะเวือน

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ เพ็ญศิริเพชร ประธานกรรมการ
อาจารย์ธานี ศิริสกุล กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมในการจัดทำงบประมาณของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย อำเภอลำปาง จังหวัดลำปาง การศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการศึกษาโดยการรวบรวมข้อมูลจากโครงสร้างการจัดองค์กร และสัมภาษณ์พนักงานเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนงาน แล้วนำข้อมูลที่ได้อาวิเคราะห์ตามขั้นตอนของระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม

จากการศึกษาพบว่า ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย เป็นหน่วยงานหนึ่งภายใต้โครงการศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย มีการจัดโครงสร้างองค์กรโดยแบ่งการดำเนินงานออกเป็น 2 ฝ่าย คือฝ่ายอำนวยการ และฝ่ายพัฒนาการท่องเที่ยว ในแต่ละฝ่ายได้แบ่งการดำเนินงานเป็นส่วนงานย่อยโดยฝ่ายอำนวยการประกอบด้วย 2 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานประชาสัมพันธ์และการตลาด และส่วนงานบริหารงานทั่วไป ฝ่ายพัฒนาการท่องเที่ยว ประกอบด้วย 6 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานฝึกและดูแลช้าง ส่วนงานการแสดงและให้บริการช้าง ส่วนงานจำหน่ายอาหารช้าง ส่วนงานจำหน่ายของที่ระลึก ส่วนงานบ้านพัก (Home Stay) และส่วนงานสำนักงาน

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่พนักงานที่เกี่ยวข้อง พบว่าในแต่ละส่วนงานจะมีการดำเนินงานกิจกรรมที่แตกต่างกัน ซึ่งจากการศึกษาสามารถสรุปได้ว่าศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย มีการปฏิบัติกิจกรรมทั้งสิ้น 28 กิจกรรม แต่ละกิจกรรมมีตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนที่แตกต่างกันตามลักษณะของการปฏิบัติงาน เมื่อได้ทำการวิเคราะห์กิจกรรมและระบุตัวผลิตภัณฑ์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรมแล้ว ได้ทำการคำนวณต้นทุนต่อกิจกรรม โดยใช้ค่าใช้จ่ายจริงในปี 2544 เป็นข้อมูลอ้างอิง จากการคำนวณต้นทุนต่อกิจกรรมพบว่า ต้นทุนตามระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมเท่ากับค่าใช้จ่ายจริงที่ใช้เป็นข้อมูลอ้างอิง

ดังนั้น จึงสามารถสรุปได้ว่า ระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมสามารถนำมาใช้ในการจัดทำงบประมาณของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยได้ จึงได้จัดทำแนวทางการจัดทำงบประมาณโดยใช้ต้นทุนต่อกิจกรรมที่คำนวณได้ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำงบประมาณของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยปีต่อไป

ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลตามระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม สรุปได้ว่าระบบต้นทุนกิจกรรมสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการจัดทำงบประมาณได้ และสามารถแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมบางกิจกรรมที่สามารถนำไปจัดจ้างบุคคลภายนอกทำ ซึ่งจะช่วยให้ประหยัดต้นทุนของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยได้ เช่น กิจกรรมเขียนป้ายผ้าประชาสัมพันธ์ เป็นต้น แต่การพิจารณายกเลิกกิจกรรมก็ต้องคำนึงถึงปัจจัยด้านอื่นด้วย เช่น ด้านบุคลากร จึงขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย

Independent Study Title Guideline for Budgeting by Activity Based Costing
: A Case Study of Elephant Conservation Center
Hang Chat District Lampang Province

Author Miss Pimonporn Chaiyareun

Master of Accounting

Examining Committee	Asst.Prof. Chusri	Taesiriphet	Chairman
	Lecturer Thanee	Sirisakol	Member
	Asst.Prof. Suvanna	Laohavisudhi	Member

ABSTRACT

The objective of this independent study was to investigate the activity-based costing account applicable for the budget procurement of the Thai Elephant Conservative Center in Hangchat District of Lampang Province; the data, partially derived from the organizational management of the organization and some of the data was also derived from the interview made with the organization's employees in various sections, was analyzed through the activity-based costing account process.

The study showed that the Thai Elephant Conservative Center was one of those departments under the jurisdiction of the center's project. The organization itself was divided into two parts : The Administration office and Tourism Development Office. Under these two offices, Administration office divided into 2 divisions ; Marketing and Public Relation and General Administration. Tourism Development office consists of 6 divisions ; Training and Treatment, Demonstration and Service, Food Providing, Souvenir, Home Stay and General Office.

From the interview to the officers, found that each division carries out different tasks which can be summarized to 28 activities. The based cost depends on its implement refer to real expense in 2001. By the analysis of activities and its based cost, reveal that total activity based cost is equal as the real cost used for whole references and can be the vital data of budgeting of Thai Elephant Conservative Center in the next year.

The result of analysis from activity based costing account process, concluded that can apply for allocation of budgeting and displays some activities handled by the procurement. It will be save for the center such as promotion wording activity. However, they should consider some factors involved activity cancellation like the personnel etc especially depending on administrator's vision.

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University