

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ

การศึกษาถึงการนำเอาระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมมาประยุกต์ใช้กับการจัดทำงบประมาณ โดยใช้ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยเป็นกรณีศึกษาในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการนำเอาระบบต้นทุนกิจกรรมไปใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ เนื่องจากการจัดทำงบประมาณเดิมของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย ใช้วิธีประมาณการไม่มีระบบที่เป็นแบบแผน จึงก่อให้เกิดปัญหาในด้านการบริหารงบประมาณของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยมาโดยตลอด ผู้ศึกษาจึงเห็นว่าหากมีการจัดทำงบประมาณอย่างเป็นระบบแล้วก็จะสามารถลดปัญหาดังกล่าวได้ อีกทั้งยังสามารถใช้เป็นแนวทางปฏิบัติประจำองค์กรได้ต่อไป เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาด้านความต่อเนื่องของการปฏิบัติงาน กล่าวคือ หากมีการโยกย้ายหรือสับเปลี่ยนพนักงานเจ้าหน้าที่ ที่ทำหน้าที่จัดทำงบประมาณก็จะสามารถจัดทำงบประมาณต่อไปเป็นแนวทางเดียวกันได้ ประกอบกับระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม เป็นระบบบัญชีที่ทำให้สามารถทราบถึงสาเหตุของการเกิดต้นทุน หรือค่าใช้จ่าย ได้ ดังนั้นผู้ศึกษาจึงมีแนวคิดที่จะนำเอาระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรมมาประยุกต์ใช้กับการจัดทำงบประมาณ โดยใช้ข้อมูลงบประมาณ และค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปี 2544 เป็นข้อมูลอ้างอิง

ในการศึกษาครั้งนี้ ใช้วิธีการศึกษาจากข้อมูลทางด้านการเงิน ของแผนกบัญชีและการเงิน ประจำศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย และการสัมภาษณ์พนักงานเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ถึงข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่ แต่ละส่วนงาน โดยนำข้อมูลมาวิเคราะห์หาค่าต้นทุนของระบบบัญชีต้นทุนกิจกรรม เริ่มจากการวิเคราะห์กิจกรรมในแต่ละส่วนงานว่าประกอบด้วยกิจกรรมอะไรบ้าง จากนั้นจึงระบุตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ของแต่ละกิจกรรมให้เหมาะสมกับการเกิดต้นทุนในแต่ละกิจกรรม เมื่อระบุตัวผลักดันต้นทุนแล้ว จะใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปี 2544 เป็นฐานในการคำนวณต้นทุนต่อกิจกรรม เมื่อได้ต้นทุนต่อกิจกรรมแล้วก็จะสามารถนำเอาต้นทุนต่อกิจกรรมนั้นไปวิเคราะห์หาค่าต้นทุนร่วมกับตัวผลักดันต้นทุนในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้ได้ต้นทุนต่อตัวผลักดันต้นทุน ที่จะใช้ในการเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณประจำศูนย์อนุรักษ์ช้างไทยต่อไป

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาโครงสร้างการทำงานของศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย พบว่า มีการแบ่งงานออกเป็น 2 ฝ่าย ได้แก่ฝ่ายอำนวยการ และฝ่ายพัฒนาการท่องเที่ยว ในแต่ละฝ่ายจะประกอบไปด้วยส่วนงานย่อยภายใน คือ ฝ่ายอำนวยการจะประกอบด้วย ส่วนงานประชาสัมพันธ์และการตลาด ซึ่งจะดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์ศูนย์อนุรักษ์ช้างไทย ได้แก่ กิจกรรมเขียนป้ายผ้า ประชาสัมพันธ์ กิจกรรมติดต่อประสานงาน และกิจกรรมจัดทำแผ่นพับโปสเตอร์ประชาสัมพันธ์